

# Open Budget Survey 2023

Questionnaire

France

May 2024

# Country Questionnaire: France

## PBS-1. What is the fiscal year of the PBS evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?

Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:**

FY 2023

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

## PBS-2. When is the PBS made available to the public?

Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.

The OBS methodology requires that for a PBS to be considered publicly available, it must be made available to the public one month before the Executive's Budget Proposal is submitted to the legislature for consideration. If the PBS is not released to the public at least one month before the Executive's Budget Proposal is submitted to the legislature for consideration, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the PBS.

**Answer:**

a. At least four months in advance of the budget year, and at least one month before the Executive's Budget Proposal is introduced in the legislature

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960>

**Comment:**

Le Rapport sur les Plafonds de dépenses pour 2023 a été publié le 10 août 2022.

Cette publication est tardive au regard de l'article 48 de la Loi organique relative aux lois de finances (LOLF), qui prévoit que ce rapport doit être présenté par le Gouvernement avant le 15 juillet.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec le chercheur. -Noter quand même que ce caractère tardif découle des élections présidentielles et législatives intervenues au printemps 2022... -et que le Conseil Constitutionnel avait admis par avance que le non-respect absolu de la procédure budgétaire sur ce point

précis "ne saurait faire obstacle à la mise en discussion d'un projet de loi de finances" (décision du Conseil constitutionnel n° 2021-831 DC du 23 décembre 2021 relative à l'art. 48 de la LOLF modifiée par la Loi Organique n°2021-1836 du 28 décembre 2021):

[https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000394028?init=true&page=1&query=la+loi+organique+n%C2%B0+2001-692+du+1er+ao%C3%BBt+2001&searchField=ALL&tab\\_selection=all](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000394028?init=true&page=1&query=la+loi+organique+n%C2%B0+2001-692+du+1er+ao%C3%BBt+2001&searchField=ALL&tab_selection=all)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le contexte supplémentaire fourni par le pair examinateur est bien noté.

**PBS-3a. If the PBS is published, what is the date of publication of the PBS?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

**Answer:**

10/08/2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**PBS-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the PBS.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

La date est indiquée, comme pour chaque document budgétaire, sur le site [budget.gouv.fr](https://www.budget.gouv.fr), la plateforme des finances publiques, du budget de l'État et de la performance publique.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023>

**Comment:**

Remarque : il s'agit du premier document pour 2023 sur la page ci-dessus, vous devrez donc cliquer sur le dernier ensemble de documents.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:**

**PBS-4. If the PBS is published, what is the URL or weblink of the PBS?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960>

**Source:**

Les documents relatifs aux finances publiques sont réunis sur [budget.gouv.fr](http://budget.gouv.fr), la plateforme des finances publiques, du budget de l'État et de la performance publique.

Les documents relatifs à l'exercice budgétaire 2023, y compris le PBS, y sont réunis : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023>

**Comment:**

Remarque : il s'agit du premier document pour 2023 sur la page ci-dessus, vous devrez donc cliquer sur le dernier ensemble de documents.

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:**

**PBS-5. If the PBS is published, are the numerical data contained in the PBS available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) or HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>*

*Option "d" applies if the PBS is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

c. No

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960>

**Comment:**

Il s'agit d'une régression par rapport au Débat d'orientation des finances publiques, dont une annexe du rapport présentait les données au format .xls (par exemple pour 2022 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/fid-download/28600>).

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**PBS-6a. If the PBS is not publicly available, is it still produced?**

*If the PBS is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question PBS-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question PBS-2)*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**PBS-6b. If you selected option "c" or "d" in question PBS-6a, please specify how you determined whether the PBS was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question PBS-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**PBS-7. If the PBS is produced, please write the full title of the PBS.**

*For example, a title for the Pre-Budget Statement could be "Proposed 2023 State Budget" or "Guidelines for the Preparation of Annual Plan and Budget for 2022/23."*

*If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Plafonds de dépenses du PLF 2023 - Août 2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/fid-download/28600>

**Comment:**

La page de garde précise qu'il s'agit du "Rapport en application de l'article 48 de la Loi organique relative aux lois de finances".

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**PBS-8. Is there a "citizens version" of the PBS?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see:*

*<https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>*

**Answer:**

b. No

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**EBP-1a. What is the fiscal year of the EBP evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

**Answer:**

FY 2023

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Le projet de loi de finances et les documents annexés pour 2023 sont réunis sur la plateforme budget.gouv.fr :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

Le projet de loi de finances (ainsi que l'ensemble du dossier législatif qui lui est associé) est également disponible sur le site de l'Assemblée nationale : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-1b. When is the EBP submitted to the legislature for consideration?**

Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.

**Answer:**

26/09/2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Voir également : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0273\\_projet-loi](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0273_projet-loi)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-2. When is the EBP made available to the public?**

Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.

The OBS methodology requires that for an EBP to be considered publicly available, it must be made available to the public while the legislature is still

*considering it and before the legislature approves (enacts) it. If the EBP is not released to the public before the legislature approves it, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the EBP.*

*The OBS definition of an Executive's Budget Proposal is a document(s) that (i) the executive submits to the legislature as a formal part of the budget approval process and (ii) the legislature either approves or on which it approves proposed amendments.*

*The OBS will treat the Executive's Budget Proposal as "Not Produced," in the following cases:*

- *The executive does not submit the draft budget to the legislature; or*
- *The legislature receives the draft budget but does not approve it or does not approve recommendations on the draft budget;*
- *The legislature rejects the draft budget submitted by the executive, but the executive implements it without legislative approval; or*
- *There is no legislature, or the legislature has been dissolved.*

**Answer:**

a. At least three months in advance of the budget year, and in advance of the budget being approved by the legislature

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

**Comment:**

Le PLF 2023 a été publié le même jour sur la plateforme gouvernementale [budget.gouv.fr](https://www.budget.gouv.fr) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023> et sur le site de l'Assemblée nationale : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023?etape=16-AN1-DEPOT](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023?etape=16-AN1-DEPOT)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-3a. If the EBP is published, what is the date of publication of the EBP?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

*In the comment boxes below, researchers should also list any supporting documents to the EBP and their date of publication.*

**Answer:**

26/09/2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

**Comment:**

**Peer Reviewer**



**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the EBP.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Le document a été publié le même jour sur la plateforme budget.gouv.fr (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>) et sur le site de l'Assemblée nationale ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023?etape=16-AN1-DEPOT](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023?etape=16-AN1-DEPOT), étant précisé ("Mise en ligne : lundi 26 septembre 2022 à 20h00").

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

[https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023?etape=16-AN1-DEPOT](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023?etape=16-AN1-DEPOT)

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-4. If the EBP is published, what is the URL or weblink of the EBP?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

*In the comment boxes below, researchers should also list any supporting documents to the EBP and their URL or weblink.*

**Answer:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-5. If the EBP is published, are the numerical data contained in the EBP or its supporting documents available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>.*

*Option "d" applies if the EBP is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format

**Source:**

Les données chiffrées sous standard ouvert et exploitables (13 documents) sont publiées en format .xls sur la plateforme : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/donnees-chiffrees-sous-standard-ouvert-et-exploitables>

Certaines de ces données peuvent également être retrouvées sur le portail des données ouvertes du Ministère de l'Économie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique : <https://data.economie.gouv.fr/explore/?sort=modified&q=PLF+2023>

**Comment:**

Les données chiffrées sous format .xls ont été publiées postérieurement au dépôt du PLF (entre le 13 octobre et le 15 novembre 2022).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EBP-6a. If the EBP is not publicly available, is it still produced?**

*If the EBP is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question EBP-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question EBP-2).*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

Source:

Comment:

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**EBP-6b. If you selected option "c" or "d" in question EBP-6a, please specify how you determined whether the EBP was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question EBP-6a, researchers should mark this question "n/a."*

Answer:

n/a

Source:

Comment:

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**EBP-7. If the EBP is produced, please write the full title of the EBP.**

*For example, a title for the Executive's Budget Proposal could be "Draft Estimates of Revenue and Expenditure for BY 2022-23, produced by the Ministry of Finance, Planning and Economic Development."*

*If there are any supporting documents to the EBP, please enter their full titles in the comment box below.*

*If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

Answer:

Projet de loi de finances pour 2023

Source:

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

Comment:

Peer Reviewer

Opinion: Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:**

**EBP-8. Is there a "citizens version" of the EBP?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see: <https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>.*

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-1a. What is the fiscal year of the EB evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

*Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."*

**Answer:**

FY 2023

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-1b. When was the EB approved (enacted) by the legislature?**

Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.

**Answer:**

17/12/2022

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

Le texte définitif du projet de loi a été considéré comme adopté, en lecture définitive, dans les conditions prévues à l'article 49, alinéa 3, de la Constitution, par l'Assemblée nationale le 17 décembre 2022.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-2. When is the EB made available to the public?**

Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.

The OBS methodology requires that for an EB to be considered publicly available, it must be made available to the public three months after the budget is approved by the legislature. If the EB is not released to the public at least three months after the budget is approved by the legislature, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the EB.

**Answer:**

a. Two weeks or less after the budget has been enacted

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

La publication au journal officiel (JORF n°0303 du 31 décembre 2022, texte n° 1) permet une mise à la disposition du public du texte, notamment via la plateforme Légifrance.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-3a. If the EB is published, what is the date of publication of the EB?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.  
Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

**Answer:**

31/12/2022

**Source:**

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**EB-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the EB.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

La publication au journal officiel (JORF n°0303 du 31 décembre 2022, texte n° 1) se fait notamment en ligne, via la plateforme Légifrance.

**Source:**

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**EB-4. If the EB is published, what is the URL or weblink of the EB?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Source:**

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

Le journal officiel authentifié peut également être consulté ici (cf. texte n° 1) : [https://www.legifrance.gouv.fr/download/pdf?id=e4HmJimfbrDd-CZ1nKjegE1tUE4pff\\_NWtPY0T-2KIM=](https://www.legifrance.gouv.fr/download/pdf?id=e4HmJimfbrDd-CZ1nKjegE1tUE4pff_NWtPY0T-2KIM=)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-5. If the EB is published, are the numerical data contained in the EB available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>*

*Option "d" applies if the EB is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

c. No

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/loi-de-finances-initiale-pour-2023>

<https://data.economie.gouv.fr/explore/?sort=modified&q=LFI+2023>

**Comment:**

Des données ont été publiées en format .xls sur la plateforme budget.gouv.fr le 1er et le 2 janvier 2023 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/loi-de-finances-initiale-pour-2023>

Étant donné qu'elles sont publiées après la date limite de recherche de l'OBS 2023, le 31 décembre 2022, la réponse « c » est sélectionnée.

Une partie de ces données - et d'autres non présentes sur budget.gouv.fr - peuvent être retrouvées sur le portail des données ouvertes du Ministère de l'Économie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique : <https://data.economie.gouv.fr/explore/?sort=modified&q=LFI+2023>

Les données relatives aux recettes fiscales sont absentes.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Les données relatives à la LFI 2023 sur <https://data.economie.gouv.fr> ont été mises en ligne en mars 2023. -Cela étant, la date du 31/12/2022 conduit à un biais concernant l'évaluation de la "transparency" dans le cas présent, puisque ces données numériques sont produites de façon récurrente. Faudrait-il pour en tenir compte correctement choisir plutôt 2022, et non 2023, comme FY pour l'EB ?

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire de l'examineur est bien noté. Étant donné que le LFI 2023 lui-même a été publié avant la date limite de recherche de l'OBS 2023, le 31 décembre 2022, 2023 est maintenue comme année évaluée pour l'EB.

**EB-6a. If the EB is not publicly available, is it still produced?**

*If the EB is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question EB-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question EB-2)*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-6b. If you selected option "c" or "d" in question EB-6a, please specify how you determined whether the EB was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question EB-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**



**EB-7. If the EB is produced, please write the full title of the EB.**

*For example, a title for the Enacted Budget could be "Appropriation Act n. 10 of 2023."*

*If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

LOI n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023

**Source:**

<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**EB-8. Is there a "citizens version" of the EB?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see:*

<https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>.

**Answer:**

b. No

**Source:**

[https://www.budget.gouv.fr/files/files/publications%20direction/chiffres%20cl%C3%A9s%20budget/Budget%20vote%CC%81%20pour%202023\\_Chiffres-cle%CC%81s-0316-vDEF.pdf](https://www.budget.gouv.fr/files/files/publications%20direction/chiffres%20cl%C3%A9s%20budget/Budget%20vote%CC%81%20pour%202023_Chiffres-cle%CC%81s-0316-vDEF.pdf)

**Comment:**

"Le budget de l'Etat voté pour 2023 en quelques chiffres (loi de finances initiale)" a été publié le 3 avril 2023 :

<https://www.budget.gouv.fr/reperes/budget/articles/publication-de-ledition-2023-du-budget-de-letat-vote-en-quelques-chiffres>

Cette publication est néanmoins postérieure à la date butoir de l'OBS.

Il semble que ce document n'ait pas été édité lors des deux exercices budgétaires précédents :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/chiffres-cles-du-budget-de-letat>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** b. No

**Comments:** -Mêmes remarques qu'à la question EB-5: pour des documents récurrents mais publiés en mars-avril de BY, la date "butoir" du 31/12 BY-1 crée un biais d'évaluation. -Mais le document cité par le chercheur a été oublié postérieurement au 21/12/2022 (le 21/03/2023 en fait) et ne peut donc être utilisé ici. -Et le recours au même document pour 2022 (BY-1), comme dans l'OBS 2021, ne peut être utilisé ici non plus, car il n'a pas été publié du tout, pas plus qu'en 2021. -En conséquence la réponse appropriée est ici b.

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Conformément à son raisonnement, la réponse est révisée de « a » à « b ».

**CB-1. What is the fiscal year of the CB evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."

If more than one Citizens Budget is produced, for each CB please indicate the document the CB simplifies/refers to, and the fiscal year.

**Answer:**

FY 2023

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", pp. 37-43 du document PDF : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

Les "Chiffres clés du budget de l'État" ont été utilisés dans les enquêtes précédentes en tant que budget citoyen pour la loi de finances : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/chiffres-cles-du-budget-de-letat>

Cette publication présente en une dizaine de pages au plus le budget de l'État tel qu'il a été voté dans la loi de finances initiale (Budget approuvé/Enacted budget, au sens de la méthodologie OBS).

Les Chiffres clés du budget de l'État n'ont toutefois pas été publiés pour la loi de finances initiale pour 2021, ni pour la loi de finances initiale pour 2022. Ils ont été publiés pour la loi de finances pour 2023, mais en dehors des délais retenues pour l'enquête actuelle (21 mars 2023).

Nous retiendrons donc ici comme budget citoyen, conformément à la méthodologie OBS, les "Chiffres clés" présentés dans le kit de presse des projets de loi de finances (Projet de budget de l'exécutif/Executive's Budget Proposal).

La dernière publication de ces "Chiffres clés" correspondant à la chronologie de l'enquête est celle du "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027" (pp. 37-43 du document PDF), publié le 26 septembre 2022 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966> ou <https://presse.economie.gouv.fr/download?id=100299&pn=Dossier%20de%20presse%20-%20Projet%20de%20loi%20de%20finances%202023.pdf>

**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023", document entier (ou éventuellement restreint aux pages 1-43). <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comments:** -Je suis globalement d'accord avec l'argumentation du chercheur, mais pas avec son choix final. -Ne considérer que les "chiffres clés" (pp. 37-43 du document) élimine l'essentiel de la présentation "grand public" du budget, à savoir l'explicitation des hypothèses économiques et les orientations budgétaires du gouvernement, comme le recommande l'IBP (<https://internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>, Dec.15, 2015). La présentation des missions (pp. 44-104) peut en revanche être éventuellement regardée comme un peu trop détaillée pour un CB. -On notera enfin qu'il existe des citoyens budgets relatifs aussi à l'EB (mais il est trop tardif pour 2023, comme noté par le chercheur), à l'IYR, à l'YER et à l'AR.

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Les "chiffres clés" des pages 37 à 43 constituent une partie discrète de l'EBP destinée au grand public, tout comme "Le budget de l'Etat voté pour 2020 en quelques chiffres" évalués dans l'OBS 2021. Les pages 1 à 43 représentent près de la moitié du rapport de présentation du PLF 2023, et portent davantage sur des questions axées directement sur l'EBP lui-même (plutôt que sur la version citoyenne). La réponse existante est conservée.

**CB-2a. For the fiscal year indicated in CB-1, what is the public availability status of the CB?**

If more than one Citizens Budget is produced, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document

(Executive's Budget Proposal or Enacted Budget) you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budget is produced and its public availability status.

Remember that publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified by the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.

Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology

Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.

Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.

Option "d" applies if the document is not produced at all.

Option "e" applies if the document is publicly available.

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", pp. 37-43 du document PDF : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

Le budget citoyen retenu est publié dans le dossier de presse associé au projet de loi de finances pour 2023, l'un et l'autre ayant été publiés simultanément : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Mais conformément à la question CB-1, la source est selon moi: "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023", document entier (ou éventuellement restreint aux pages 1-43)..

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**CB-2b. If you selected option "c" or "d" in question CB-2a, please specify how you determined whether the CB was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question CB-2a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**CB-3a. If the CB is published, what is the date of publication of the CB?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

*If more than one Citizens Budget is published, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budget is produced and its dates of publication.*

**Answer:**

26/9/2022

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", pp. 37-43 du document PDF : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

La date de publication est disponible sur la plateforme des finances publiques : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Mais conformément à la question CB-1, la source est selon moi: "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023", document entier (ou éventuellement restreint aux pages 1-43).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**CB-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the CB.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

La date de publication, le 26 septembre 2022, est indiquée sur la plateforme des finances publiques :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

La même date est indiquée sur le site de la "Salle de presse" du Ministère de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle et numérique : <https://presse.economie.gouv.fr/26-09-2022-presentation-du-projet-de-loi-de-finances-pour-2023/>

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>

<https://presse.economie.gouv.fr/26-09-2022-presentation-du-projet-de-loi-de-finances-pour-2023/>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**CB-4. If the CB is published, what is the URL or weblink of the CB?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

*If more than one Citizens Budget is published, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budget is produced and its URL or weblink.*

**Answer:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Source:**

Les "Chiffres clés" sont pp. 37-43 du document PDF.

Le document peut également être téléchargé au lien suivant : <https://presse.economie.gouv.fr/download?id=100299&pn=Dossier%20de%20presse%20-%20Projet%20de%20loi%20de%20finances%202023.pdf>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Mais conformément à ma réponse à la question CB-1, la source est selon moi: "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023", document entier (ou éventuellement restreint aux pages 1-43).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**CB-5. If the CB is produced, please write the full title of the CB.**

*For example, a title for the Citizens Budget could be "Budget 2022 People's Guide" or "2023 Proposed Budget in Brief: A People's Budget Publication."*

*If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

*If more than one Citizens Budget is produced, for the other CB, indicate the document the CB refers to and, next to it, its full title.*

**Answer:**

Chiffres clés PLF 2023

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", pp. 37-43 du document PDF : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023".

**Comments:** -Conformément à ma réponse à la question CB-1.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Veillez voir le commentaire "IBP Staff" à CB-1 ; la réponse existante de "Chiffres clés PLF 2023" est maintenue.

**CB-6. If the CB is produced, please indicate which budget document it corresponds to.**

*If more than one Citizens Budget is produced, please complete this question for one of them, specifying in the comment box below which document you are referring to, and – in the same comment box – which other Citizens Budget is produced and which budget document it simplifies.*

**Answer:**

Le budget citoyen retenu correspond au Projet de loi de finances pour 2023 (Projet de budget de l'exécutif/Executive's Budget Proposal).

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", pp. 37-43 du document PDF : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

Les "Chiffres clés du budget de l'État" ont été utilisés dans les enquêtes précédentes en tant que budget citoyen pour la loi de finances :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/chiffres-cles-du-budget-de-letat>

Cette publication présente en une dizaine de pages au plus le budget de l'État tel qu'il a été voté dans la loi de finances initiale (Budget approuvé/Enacted budget, au sens de la méthodologie OBS).

Les Chiffres clés du budget de l'État n'ont toutefois pas été publiés pour la loi de finances initiale pour 2021, ni pour la loi de finances initiale pour 2022. Ils ont été publiés pour la loi de finances pour 2023, mais en dehors des délais retenues pour l'enquête actuelle (21 mars 2023).

Nous retiendrons donc ici comme budget citoyen, conformément à la méthodologie OBS, les "Chiffres clés" présentés dans le kit de presse des projets de loi de finances (Projet de budget de l'exécutif/Executive's Budget Proposal).

La dernière publication de ces "Chiffres clés" correspondant à la chronologie de l'enquête est celle du "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027" (pp. 37-43 du document PDF), publié le 26 septembre 2022 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966> ou <https://presse.economie.gouv.fr/download?id=100299&pn=Dossier%20de%20presse%20-%20Projet%20de%20loi%20de%20finances%202023.pdf>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Mais conformément à ma réponse à la question CB-1, la source est selon moi: "Protéger les Français et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023", document entier (ou éventuellement restreint aux pages 1-43).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-1. What is the fiscal year of the IYRs evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

*Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."*

**Answer:**

FY 2022

**Source:**

La "Situation mensuelle de l'État" est publiée par le Service de la fonction financière et comptable de l'État, tous les mois, tenant lieu de rapport en cours d'année de l'exécution budgétaire.

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

**Comment:**

Une version simplifiée est également proposée sur la plateforme des finances publiques : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications->

de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022

Cette version simplifiée ne correspond pas aux critères du "rapport en cours d'année" de l'OBS, ne distinguant pas les "dépenses par unités administratives (ministères, départements ou agences) pour assurer qu'elles soient tenues responsables de leurs dépenses".

L'Agence France Trésor publie en outre un Bulletin mensuel présentant notamment un état détaillé de la dette :  
<https://www.aft.gouv.fr/fr/node/12796>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-2. When are the IYRs made available to the public?**

*Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.*

*The OBS methodology requires that for IYRs to be considered publicly available, IYRs must be made available to the public no later than three months after the reporting period ends. If at least seven of the last 12 monthly IYRs, or at least three of the last four quarterly IYRs are not released to the public at least three months after the reporting period ends, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the IYRs.*

**Answer:**

a. At least every month, and within one month of the period covered

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

**Comment:**

Le rapport sur la "Situation mensuelle de l'Etat" est publié tous les mois ; le délai de publication varie autour de 5 semaines. La réponse a. semble la plus appropriée.

La version simplifiée, disponible sur la plateforme des finances publiques, est publiée dans les mêmes délais :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -On peut ajouter que le "Bulletin Mensuel de l'AFT", justement cité par le chercheur à la question IYRs-1, est aussi publié avec moins d'un mois de délai, ce qui renforce la validité de la réponse a)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-3a. If the IYRs are published, what are the dates of publication of the IYRs?**

*Specifically: if quarterly In-Year Reports are published, indicate the dates of publication of at least three of the last four IYRs that were publicly available. If monthly IYRs are published, indicate the dates of publication of at least seven of the last 12 IYRs that were publicly available.*

Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.

Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.

Please enter the date in the following format: "DD Month YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05 September 2022. If the document is not published or not produced, please mark this question "n/a."

**Answer:**

20 December 2022 : Situation mensuelle de l'État : Novembre 2022  
22 November 2022 : Situation mensuelle de l'État : Octobre 2022  
21 October 2022 : Situation mensuelle de l'État : Septembre 2022  
20 September 2022 : Situation mensuelle de l'État : Août 2022  
22 August 2022 : Situation mensuelle de l'État : Juillet 2022  
22 July 2022 : Situation mensuelle de l'État : Juin 2022  
21 June 2022 : Situation mensuelle de l'État : Mai 2022  
20 May 2022 : Situation mensuelle de l'État : Avril 2022  
22 April 2022 : Situation mensuelle de l'État : Mars 2022  
21 March 2022 : Situation mensuelle de l'État : Février 2022  
21 February 2022 : Situation mensuelle de l'État : Janvier 2022

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-01.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-01.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-02.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-02.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-03.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-03.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-04.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-04.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-05.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-05.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-06.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-06.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-07.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-07.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-08.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-08.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-09.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-09.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-11.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-11.pdf)

**Comment:**

Les dates de publication ne sont pas explicitées, ni sur le site du ministère, ni sur les documents. Nous nous référons ici aux dates de création de chaque document telles qu'indiquées dans les métadonnées.

Le rapport pour décembre a été publié le 31 janvier 2023. Il ne s'agit que d'un rapport provisoire.

Alternativement, la version simplifiée disponible sur la plateforme des finances publiques permet de dater la publication de chacune de ses occurrences (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022>) :

02/12/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 octobre 2022  
02/11/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 30 septembre 2022  
03/10/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 août 2022  
02/09/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 juillet 2022  
03/08/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 30 juin 2022  
01/07/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 mai 2022  
01/06/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 30 avril 2022  
03/05/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 mars 2022  
01/04/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 28 février 2022  
02/03/2022 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 janvier 2022

Sur ces rapports, les versions des mois de novembre et de décembre ont été publiés au-delà de la date limite de l'OBS (16/01/2023 : Situation mensuelle du budget de l'État au 30 novembre 2022 ; 07/02/2023 : Situation mensuelle du budget de l'État au 31 décembre 2022).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Les " Situations mensuelles de l'Etat" sont publiées au Journal Officiel avec un délai un peu plus élevé : environ 5 à 8 semaines après la fin du mois correspondant. Par exemple: le 13 décembre 2022 pour la "Situation" d'octobre 2022

([https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046728013?](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046728013?init=true&page=1&query=Situation+mensuelle+de+l%27Etat+%28octobre+2022%29&searchField=ALL&tab_selection=all)

[init=true&page=1&query=Situation+mensuelle+de+l%27Etat+%28octobre+2022%29&searchField=ALL&tab\\_selection=all](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046728013?init=true&page=1&query=Situation+mensuelle+de+l%27Etat+%28octobre+2022%29&searchField=ALL&tab_selection=all)). -Mais je suis tout-à-fait

d'accord avec le relevé des métadonnées fait par le chercheur, et donc ceci renforce encore sa réponse à la question IYRs-2. -Les dates fournies pour



la publication de la "Situation mensuelle du budget de l'État" sont également OK. -Enfin on doit citer aussi les dates du "Bulletin Mensuel de l'AFT".  
Faute de place je ne donnerai l'exemple que du 3/11/2022 pour le "Bulletin" d'octobre 2022 :[https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7\\_Publications/7.2\\_BM/389\\_Bulletin%20mensuel%20octobre%202022.pdf](https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7_Publications/7.2_BM/389_Bulletin%20mensuel%20octobre%202022.pdf).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the IYRs.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

En l'absence de mention expresse tant dans les documents que sur la plateforme qui les met à disposition, les dates retenues sont les dates de création des documents PDF indiquées dans les métadonnées, la publication sous ce format permettant de supposer une mise à disposition publique imminente.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-01.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-01.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-02.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-02.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-03.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-03.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-04.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-04.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-05.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-05.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-06.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-06.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-07.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-07.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-08.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-08.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-09.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-09.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf)

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-11.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-11.pdf)

**Comment:**

Ces dates sont globalement cohérentes, à quelques jours près, avec le constat de la disponibilité des documents que l'on peut faire avec la Wayback Machine d'Internet Archive.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord dans l'ensemble avec la réponse, comme indiqué dans mon commentaire de IYRs-3a, sauf que je n'ai pas trouvé la confirmation présentée par le chercheur sur Wayback Machine (l'archive renvoie la date du 26 janvier 2023 pour toutes les SME citées). -De même, concernant les "Bulletins mensuels de l'AFT", les dates sont indiquées dans les métadonnées (javascript). -Concernant les "situation-mensuelle-du-budget-de-letat", les dates sont indiquées dans le site du budget (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022>).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-4. If the IYRs are published, what is the URL or weblink of the IYRs?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Researchers should provide the weblink to the most recent In-Year Report in the space below, and – in the comment box underneath – the weblinks to older IYRs.*

*If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf)

**Source:**

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-01.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-01.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-02.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-02.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-03.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-03.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-04.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-04.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-05.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-05.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-06.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-06.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-07.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-07.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-08.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-08.pdf)  
[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-09.pdf](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-09.pdf)

**Comment:**

Le lien général pour accéder à tous les documents est : <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Concernant les Situations mensuelles du Budget de l'Etat (SMB), la source se trouve dans l'URL :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction>; par exemple, pour la SMB de Septembre 2022:

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19172> -Concernant les "Bulletins mensuels de l'AFT", l'URL générale est :

<https://www.aft.gouv.fr/fr/node/12796>. Tous les bulletins de 2022 y sont à télécharger, par exemple celui d'octobre 2022:

[https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7\\_2\\_BM/389\\_Bulletin%20mensuel%20octobre%202022.pdf](https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7_2_BM/389_Bulletin%20mensuel%20octobre%202022.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-5. If the IYRs are published, are the numerical data contained in the IYRs available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>*

*Option "d" applies if the IYRs are not publicly available, therefore their machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format

**Source:****Comment:**

Une présentation condensée des données peut être consultée sur : <https://www.budget.gouv.fr/budget-etat/smb> ; ces données ne sont toutefois pas téléchargeables.

Ni [data.gouv.fr](https://www.data.gouv.fr), ni [data.economie.gouv.fr](https://www.data.economie.gouv.fr) ne propose de jeu de données spécifiquement dédié à cette publication.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format

**Comments:** -Une partie des données (recettes, dépenses, solde) de la "Situation Mensuelle du Budget de l'Etat" est téléchargeable dans un format "machine readable" (.csv) sur le site du ministère, en datavisualisation : <https://www.budget.gouv.fr/budget-etat/smb> puis onglet : "suivi d'exécution mensuel" puis, en sélectionnant l'année "2022" et un mois, par exemple "juillet", on trouve les "téléchargements" en "données .csv" en dessous des différents graphiques. -De même, de nombreuses données du Bulletin Mensuel de l'AFT sont téléchargeables en format .xls, sur le site de l'Agence

France Trésor; parmi beaucoup d'autres, l'exemple de la "courbe des taux" dans les "principaux chiffres" : <https://www.aft.gouv.fr/fr/principaux-chiffres-dette#encours>; ou encore "l'historique des adjudications d'OAT" dans les principaux chiffres des OAT: <https://www.aft.gouv.fr/fr/principaux-chiffres-oat>; et -Mais comme toutes les données su SMB ne sont pas disponibles en format "machine readable", ni toutes de celles du Bulletin Mensuel de l'AFT, je considère la réponse b. comme la plus appropriée.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. La réponse est révisée de "c" à "b."

**IYRs-6a. If the IYRs are not publicly available, are they still produced?**

*If the IYRs are not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question IYRs-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question IYRs-2).*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-6b. If you selected option "c" or "d" in question IYRs-6a, please specify how you determined whether the IYRs were produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question IYRs-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:**

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-7. If the IYRs are produced, please write the full title of the IYRs.**

*For example, a title for the In-Year Report could be "Budget Monitoring Report, Quarter 1" or "Budget Execution Report January-March 2022."*

*If In-Year Reports are not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

*Researchers should provide the full title of the most recent In-Year Report in the space below, and – in the comment box underneath – the full titles of older IYRs.*

**Answer:**

Situation mensuelle de l'État : Octobre 2022

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

**Comment:**

Situation mensuelle de l'État : Septembre 2022

Situation mensuelle de l'État : Août 2022

Situation mensuelle de l'État : Juillet 2022

Situation mensuelle de l'État : Juin 2022

Situation mensuelle de l'État : Mai 2022

Situation mensuelle de l'État : Avril 2022

Situation mensuelle de l'État : Mars 2022

Situation mensuelle de l'État : Février 2022

Situation mensuelle de l'État : Janvier 2022

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Compléter par: Situation Mensuelle du Budget de l'Etat, octobre 2022 -et par : Agence France Trésor - Bulletin Mensuel, novembre 2022.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IYRs-8. Is there a "citizens version" of the IYRs?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see:*

<https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022>

**Comment:**

Le rapport simplifié, "Situation mensuelle du budget de l'État" (SMB), accessible sur [budget.gouv.fr](https://www.budget.gouv.fr), est établi par la direction du Budget et diffusé par un communiqué de presse du ministre de l'Action et des Comptes publics qui commente et met en perspective ces données chiffrées mensuelles.

La SMB simplifiée peut donc être considérée comme une version citoyenne de la "Situation mensuelle de l'État".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**MYR-1. What is the fiscal year of the MYR evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

*Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."*

**Answer:**

FY 2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2022>

**Comment:**

Il n'existe pas en France de revue de milieu d'année à proprement parler : aucun document systématique n'est prévu pour "fournir des estimations actualisées des dépenses, des recettes et de la dette, reflétant l'impact de l'expérience acquise à ce jour et les prévisions révisées pour l'exercice complet", ni pour "refléter les changements économiques et techniques, ainsi que de nouvelles propositions politiques, y compris la réaffectation des fonds entre les unités administratives, avec une explication détaillée des ajustements probables".

Il y a néanmoins eu deux loi de finances rectificatives pour 2022 :

- LOI n° 2022-1157 du 16 août 2022 de finances rectificative pour 2022 (<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046186661>)
- LOI n° 2022-1499 du 1er décembre 2022 de finances rectificative pour 2022 (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000046672407>)

La première (n° 2022-1157) ayant été publiée le 17 août 2022, elle respecte les délais de l'OBS pour une revue de milieu d'année, mais ne constitue pas un tel document n'étant pas prévu dans une optique systématique de revue de la dépense publique à mi-parcours.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**MYR-2. When is the MYR made available to the public?**

*Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public*

Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.

The OBS methodology requires that for an MYR to be considered publicly available, it must be made available to the public no later than three months after the reporting period ends (i.e., three months after the midpoint of the fiscal year). If the MYR is not released to the public at least three months after the reporting period ends, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the MYR.

Answer:

d. The MYR is not released to the public, or is released more than three months after the midpoint

Source:

n/a

Comment:

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**MYR-3a. If the MYR is published, what is the date of publication of the MYR?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

Answer:

Source:

n/a

Comment:

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**MYR-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the MYR.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

n/a

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**MYR-4. If the MYR is published, what is the URL or weblink of the MYR?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**MYR-5. If the MYR is published, are the numerical data contained in the MYR available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>.*

*Option "d" applies if the MYR is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

d. Not applicable

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**MYR-6a. If the MYR is not publicly available, is it still produced?**

*If the MYR is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question MYR-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question MYR-2).*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

d. Not produced at all

**Source:**

n/a

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**MYR-6b. If you selected option "c" or "d" in question MYR-6a, please specify how you determined whether the MYR was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question MYR-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Il n'existe pas en France de revue de milieu d'année à proprement parler : aucun document systématique n'est prévu pour "fournir des estimations actualisées des dépenses, des recettes et de la dette, reflétant l'impact de l'expérience acquise à ce jour et les prévisions révisées pour l'exercice complet", ni pour "refléter les changements économiques et techniques, ainsi que de nouvelles propositions politiques, y compris la réaffectation des fonds entre les unités administratives, avec une explication détaillée des ajustements probables".

**Source:**

n/a

**Comment:**



Peer Reviewer  
Opinion: Agree

Government Reviewer  
Opinion:

**MYR-7. If the MYR is produced, please write the full title of the MYR.**

*For example, a title for the Mid-Year Review could be "Semi-annual Budget Performance Report, FY 2021/22" or "Mid-Year Report on the 2022 National Budget."*

*If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

Answer:

n/a

Source:

n/a

Comment:

Peer Reviewer  
Opinion: Agree

Government Reviewer  
Opinion:

**MYR-8. Is there a "citizens version" of the MYR?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see: <https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>.*

Answer:

b. No

Source:

n/a

Comment:

Peer Reviewer  
Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**YER-1. What is the fiscal year of the YER evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

*Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."*

**Answer:**

FY 2021

**Source:**

Le projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) et tous les documents qui y sont annexés sont disponibles sur la plateforme des finances publiques : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>

Le texte principal du PLR 2021 est disponible directement : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Comment:**

Une "nouvelle présentation" du projet de loi de règlement et de ses annexes a été publiée le 26 avril 2023.

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20826>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20829>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20841>

Au regard des délais de l'OBS, nous ne nous référerons qu'aux versions initiales.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Il faut compléter la réponse en intégrant le document -très important- intitulé "Compte général de l'État - 2021" (Annexe au projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes) et qui est établi en "comptabilité générale", ce qui permet de calculer notamment le compte de résultat et le bilan de l'Etat : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370>. -Ce CGE 2021 est lui-même accompagné d'un "Rapport de présentation -2021": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15367>. -et d'un CB (voir YER-8).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**YER-2. When is the YER made available to the public?**

*Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.*

*The OBS methodology requires that for an YER to be considered publicly available, it must be made available to the public no later than one year after the fiscal year to which it corresponds. If the YER is not released to the public within one year after the end of the fiscal year to which it corresponds, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the YER.*

**Answer:**

b. Nine months or less, but more than six months, after the end of the budget year

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Comment:**

Le projet de loi de règlement (PLR) pour 2021 a été publié tardivement par rapport aux autres exercices. Il n'a été enregistré à la présidence de l'Assemblée nationale que le 4 juillet 2022.

Il convient de relever que la Loi organique relative aux finances publiques (LOLF) prévoyait dans son article 46, dans sa version applicable jusqu'au 26 septembre 2022, que le PLR devait être "déposé et distribué avant le 1er juin de l'année suivant celle de l'exécution du budget auquel il se rapporte".

La loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques a avancé ce délai au 1er mai.

Ainsi que précisé sur Légifrance (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/LEGIARTI000044611850/2022-09-26/#LEGIARTI000044611850>) : "Conformément à l'article 33 de la loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021, ces dispositions entrent en vigueur lors du dépôt du projet de loi de finances pour l'année 2023 et s'appliquent pour la première fois aux lois de finances afférentes à l'année 2023.

Par décision du Conseil constitutionnel n° 2021-831 DC du 23 décembre 2021, l'article 46 de la loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances, dans sa rédaction résultant de l'article 20 de la loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques, a été déclaré conforme à la Constitution, sous la réserve énoncée au paragraphe 71 aux termes de laquelle "Ce délai a pour objet d'assurer l'information du Parlement en temps utile pour se prononcer en connaissance de cause sur les projets de lois de finances soumis à son approbation. Un éventuel retard dans le dépôt de tout ou partie de ces annexes ne saurait faire obstacle à l'examen du projet de loi de finances de l'année. La conformité de la loi de finances à la Constitution serait alors appréciée au regard tant des exigences de continuité de la vie nationale que de l'impératif de sincérité qui s'attache à l'examen des lois de finances pendant toute la durée de celui-ci."

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** a. Six months or less after the end of the budget year

**Comments:** -Formellement, la réponse du chercheur est correcte. -Il me semble néanmoins que l'OBS ("2023 OBS Guide et questionnaire", pp. 1-2) a prévu le cas où un document n'a pu être publié ou ne l'a été qu'avec un délai inhabituel "en raison d'un événement ponctuel légitime (tel qu'une élection)", ce qui est manifestement le cas en France en 2022 avec les élections présidentielles et législatives du printemps: la nouvelle Assemblée Nationale ne s'est réunie que le 28 juin 2022 après-midi. Les PLR antérieurs ont d'ailleurs tous été publiés avec un retard inférieur à 6 mois. -De surcroît, le "Compte Général de l'Etat 2021" et son "Rapport de présentation" évoqués en YER-1 ont été terminés en avril 2022 (cf. dernière page de chacun de ces documents) et le javascript de leur publication indique respectivement les dates :1/07/2022 et 24/06/2022, ce qui renforce l'argument... -et me conduit à considérer la réponse a. comme la plus pertinente dans le cas d'espèce. -Le commentaire, par ailleurs intéressant, du chercheur ne s'applique pas au PLR 2021, comme il le souligne lui-même.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. La question de savoir comment évaluer l'impact des élections se pose lorsque la version la plus récente d'un document budgétaire avant la date limite de recherche (en l'occurrence le 31 décembre 2022) n'est pas publiée. Toutefois, étant donné que le PLR 2021 a été publié, la réponse existante de « b » est maintenue.

**YER-3a. If the YER is published, what is the date of publication of the YER?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

**Answer:**

04/07/2022

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Comment:**

**Peer Reviewer**  
Opinion: Agree

**Government Reviewer**  
Opinion:

**YER-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the YER.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Le document est publié lors de son dépôt à l'Assemblée nationale.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Comment:**

Les archives Internet confirment également qu'il a été mis en ligne le 7 juillet 2022 :

<https://web.archive.org/web/20220707174819/https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>

**Peer Reviewer**  
Opinion: Agree

**Comments:** NB: Comme indiqué dans mon commentaire aux questions précédentes, le javascript des annexes "CGE" et son "Rapport de présentation" fournissent des dates plus précoces.

**Government Reviewer**  
Opinion:

**YER-4. If the YER is published, what is the URL or weblink of the YER?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>

**Comment:**

**Peer Reviewer**  
Opinion: Agree

**Comments:** -Compléter par le CGE 2021: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370> -et son "Rapport de présentation -2021": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15367>.

**Government Reviewer**  
Opinion:

**IBP Comment**

Les liens supplémentaires fournis par le pair examinateur sont bien notés.

**YER-5. If the YER is published, are the numerical data contained in the YER available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>*

*Option "d" applies if the YER is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

b. Yes, some of the numerical data are available in a machine readable format

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267>

**Comment:**

Contrairement aux exercices précédents, les données chiffrées en format numériquement exploitable n'ont été publiées pour le Projet de loi de règlement (PLR) 2021, sur aucune des plateformes opendata du Gouvernement : ni sur [data.gouv.fr](http://data.gouv.fr), ni sur [data.economie.gouv.fr](http://data.economie.gouv.fr).

La plateforme [budget.gouv.fr](https://www.budget.gouv.fr) (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>) propose quant à elle une Synthèse chiffrée des rapports annuels de performance (RAP) 2021 en format XLS.

En revanche, les données du Compte général de l'État (CGE), annexe du PLR, sont accessibles : <https://data.economie.gouv.fr/explore/dataset/donnees-de-comptabilite-generale-de-letat/information/?disjunctive.libellemission&disjunctive.categorie&refine.annee=2021>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Ici le CGE 2021 est enfin pris - à juste titre - en considération par le chercheur.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**YER-6a. If the YER is not publicly available, is it still produced?**

*If the YER is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question YER-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question YER-2)*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

*Option "e" applies if the document is publicly available.*

*If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.*

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

n/a

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**YER-6b. If you selected option "c" or "d" in question YER-6a, please specify how you determined whether the YER was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question YER-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

n/a

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**YER-7. If the YER is produced, please write the full title of the YER.**

*For example, a title for the Year-End Report could be "Consolidated Financial Statement for the Year Ended 31 March 2022" or "Annual Report 2021 Published by the Ministry of Finance and Planning." If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

**Comment:**

Pour l'ensemble du projet de loi de règlement et document annexés, voir : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>

Ainsi que les Comptes de l'État afférents : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/comptes-de-letat/comptes-de-letat-2021>

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Comments:** -Ajouter: Compte général de l'État (CGE) 2021**Government Reviewer****Opinion:****YER-8. Is there a "citizens version" of the YER?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see:*

<https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>

**Answer:**

a. Yes

**Source:**<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15373>**Comment:**

Plaquette "4 pages" sur les comptes de l'État

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Comments:** On peut lui adjoindre un CB spécial de 2021 "Plaquette "4 pages" sur les impacts de l'épidémie de COVID-19" relatif au compte de l'Etat:<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/11170>**Government Reviewer****Opinion:****AR-1. What is the fiscal year of the AR evaluated in this Open Budget Survey questionnaire?**

*Please enter the fiscal year in the following format: "FY YYYY" or "FY YYYY-YY."*

**Answer:**

FY 2021

**Source:**<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat><https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>**Comment:**

Le rapport de "Certification des comptes de l'État, exercice 2021" publié par la Cour des comptes le 4 juillet 2022 tient lieu de Rapport d'audit selon la méthodologie de l'OBS. Il est complété par le rapport "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)" publié par la Cour le même jour:

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>[https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -Le Rapport "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)", seulement cité en "commentaire", doit être mis sur le même plan que celui de "Certification..." (audit), donc dans les "sources" - car c'est surtout lui qui examine la conformité et la performance de la gestion publique. -Il est de plus accompagné de 64 "Notes d'analyse de l'exécution budgétaire" par "mission", couvrant ainsi tout le champ du budget.

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : en complément, le rapport « Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion) » est lui-même accompagné de « notes d'analyses de l'exécution budgétaire », qui détaillent l'analyse par programmes budgétaires et couvrent tout le champ du budget de l'État (budget général, budgets annexes, comptes spéciaux). Ces notes sont publiées au même moment que le rapport pré-cité

**AR-2. When is the AR made available to the public?**

*Publicly available budget documents are defined as those documents that are published on the website of the public authority issuing the document within the time frame specified in the OBS methodology and that all citizens are able to obtain free of charge. (See the Open Budget Survey Guidelines on Public Availability of Budget Documents.) This is a change from previous rounds of the Open Budget Survey: now at minimum documents must be made available on the Internet and free of charge to be considered publicly available.*

*The OBS methodology requires that for an AR to be considered publicly available, it must be made available to the public no later than 18 months after the end of the fiscal year to which it corresponds. If the AR is not released to the public at least 18 months after the end of the fiscal year to which it corresponds, option "d" applies. Option "d" should also be chosen for documents that are produced for internal purposes only (that is, produced but never released to the public) or are not produced at all. Some governments may publish budget documents further in advance than the latest possible dates outlined above. In these instances, researchers should choose options "a" or "b," depending on the date of publication identified for the AR.*

**Answer:**

b. 12 months or less, but more than six months, after the end of the budget year

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

<https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>

**Comment:**

La publication du Rapport de certification des comptes a manifestement été retardée par la publication tardive du Projet de loi de règlement.

Ainsi, le délibéré de la Cour des comptes adoptant l'acte de certification des comptes de l'État pour 2021 date du 9 mai 2022 (p. 7-8 du rapport, <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>).

Néanmoins, la date de publication sur le site de la Cour des comptes (<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>) est bien le 4 juillet 2022, date de publication du Projet de loi de règlement pour 2021.

**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested Answer:** a. Six months or less after the end of the budget year

**Comments:** -Pour les mêmes raisons que celles exposées à la réponse à la question YER-2, je considère que la réponse du chercheur, bien que formellement correcte, est inadaptée à la situation spécifique de 2022 (élections en France) et que la réponse la plus pertinente est ici aussi a. - D'ailleurs le chercheur lui-même indique une bonne raison supplémentaire d'adopter cette réponse différente de son choix (on voit la date du 25/04/2023 dans son URL). -J'ajoute que le rapport "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)" ([https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)) que le chercheur oublie ici, à tort puisqu'il est aussi important que le rapport de certification,



officiellement publié le 4/07/2023 est lui aussi de juin 2023 comme le souligne son URL (28/06). Les javascripts de ces rapports sont aussi tous de juin.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : en effet, les rapports de la Cour relatifs à l'exercice 2021 (« certification des comptes de l'État » et « budget de l'État : résultats et gestion ») ont été exceptionnellement publiés plus tardivement qu'à l'accoutumée, du fait du dépôt tardif par le Gouvernement du projet de loi de règlement. A titre de comparaison, les rapports correspondants de la Cour relatifs à l'exercice 2022 ont été publiés le 13 avril 2023, et le 13 avril 2021 pour ceux relatifs à l'exercice 2020. \*\*\*\*\* Réponse de l'IBP : Le commentaire du pair examinateur est bien noté. La question de savoir comment évaluer l'impact des élections se pose lorsque la version la plus récente d'un document budgétaire avant la date limite de recherche (en l'occurrence le 31 décembre 2022) n'est pas publiée. Toutefois, étant donné que le Rapport de certification des comptes 2021 a été publié, la réponse existante de « b » est maintenue.

**AR-3a. If the AR is published, what is the date of publication of the AR?**

*Note that the date of publication is not necessarily the same date that is printed on the document.*

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late.*

*Please enter the date in the following format: "DD/MM/YYYY." For example, 5 September 2022 should be entered as 05/09/2022. If the document is not published or not produced, leave this question blank.*

**Answer:**

04/07/2022

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

**Comment:**

La publication du Rapport de certification des comptes a manifestement été retardée par la publication tardive du Projet de loi de règlement.

Ainsi, le délibéré de la Cour des comptes adoptant l'acte de certification des comptes de l'État pour 2021 date du 9 mai 2022 (pp. 7-8 du rapport, <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>).

Néanmoins, la date de publication sur le site de la Cour des comptes (<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>) est bien le 4 juillet 2022, date de publication du Projet de loi de règlement pour 2021.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Compléter à nouveau la "source": "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)", [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : voir question précédente

**AR-3b. In the box below, please explain how you determined the date of publication of the AR.**

*If the document is not published at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

La publication du Rapport de certification des comptes a manifestement été retardée par la publication tardive du Projet de loi de règlement. Ainsi, le délibéré de la Cour des comptes adoptant l'acte de certification des comptes de l'État pour 2021 date du 9 mai 2022 (p. 7-8 du rapport, <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>). Néanmoins, la date de publication sur le site de la Cour des comptes (<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>) est bien le 4 juillet 2022, date de publication du Projet de loi de règlement pour 2021.

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

**Comment:**

Voir également cette confirmation de l'Internet Archive :  
<https://web.archive.org/web/20220704124901/https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Compléter à nouveau la "source": "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)", [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord  
Commentaire : voir question précédente

**AR-4. If the AR is published, what is the URL or weblink of the AR?**

*Researchers should respond to this question if the document is published either within the time frame accepted by the OBS methodology or too late. If the document is not published at all, researchers should leave this question blank.*

**Answer:**

<https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf-letat>

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

**Comment:**

Voir aussi "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)" publié par la Cour des comptes le même jour :  
<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Compléter à nouveau : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : voir question précédente

**AR-5. If the AR is published, are the numerical data contained in the AR available in a machine readable format?**

*Material (data or content) is machine readable if it is in a format that can be easily processed by a computer, such as .csv, .xls/.xlsx, and .json. Numerical data found in PDFs, Word (.doc/.docx) and HTML files do not qualify as machine readable. See more at: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>*

*Option "d" applies if the AR is not publicly available, therefore its machine readability cannot be assessed.*

**Answer:**

a. Yes, all of the numerical data are available in a machine readable format

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-donnees-certification-comptes-Etat-exercice-2021.zip>

**Comment:**

Les données présentées dans le Rapport de certification des comptes sont accessibles en plusieurs fichiers CSV, réunis en une archive accessible en bas de la page de la publication : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**AR-6a. If the AR is not publicly available, is it still produced?**

*If the AR is not considered publicly available under the OBS methodology (and thus the answer to Question AR-2 was "d"), a government may nonetheless produce the document.*

*Option "a" applies if the document is produced and made available to the public online but not within the time frame specified in the OBS methodology (see Question AR-2).*

*Option "b" applies if the document is produced and made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology but only in hard copy (and is not available online). Option "b" also applies if the document is made available to the public within the time frame specified by the OBS methodology in soft electronic copy but is not available online.*

*Option "c" applies if the document is produced for internal purposes only and so is not made available to the public.*

*Option "d" applies if the document is not produced at all.*

Option "e" applies if the document is publicly available.

If a document is not released to the public, researchers may need to write to or visit the relevant government office in order to determine whether answer "c" or "d" applies.

**Answer:**

e. Not applicable (the document is publicly available)

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**AR-6b. If you selected option "c" or "d" in question AR-6a, please specify how you determined whether the AR was produced for internal use only, versus not produced at all.**

*If option "a," "b," or "e" was selected in question AR-6a, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

n/a

**Source:**

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**AR-7. If the AR is produced, please write the full title of the AR.**

*For example, a title for the Audit Report could be "Annual General Reports of the Controller and Auditor General." If the document is not produced at all, researchers should mark this question "n/a."*

**Answer:**

Certification des comptes de l'État exercice 2021

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>

**Comment:**

Voir aussi "Le budget de l'État en 2021" qui lui est complémentaire : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Titre précis du document cité en commentaire: Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : voir AR-1

**AR-8. Is there a "citizens version" of the AR?**

*While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle. While it is recognized that it may be unreasonable to expect that a citizens version is produced for each and every one of those key documents, it seems acceptable to expect that according to good practice, the executive releases a citizens version of key budget documents for each of the four stages of the budget process to allow citizens to be aware of what is happening, in terms of public financial management, throughout the entire budget cycle. For more information on Citizens Budget see: <https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>.*

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/documents/59903>

**Comment:**

La cour des comptes publie une synthèse de ses rapports.

Voir aussi, pour le "Le budget de l'État en 2021", sa synthèse dédiée : <https://www.ccomptes.fr/fr/documents/59897>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**GQ-1a. Are there one or more websites or web portals for disseminating government fiscal information? If yes, please provide the necessary links in the comment/citation.**

*GQ-1a asks the researcher to list any government websites or portals where fiscal information can be found. For example, in New Zealand the Treasury website (<http://www.treasury.govt.nz/>) hosts important budget-related information, including the Pre-Budget Statement, the Executive's Budget Proposal, the Citizens Budget, In-Year Reports, the Mid-Year Review, and the Year-End Report. In addition, New Zealand's Parliamentary Counsel Office (<http://www.legislation.govt.nz/>) posts the Enacted Budget while the Controller and Auditor-General website (<http://www.oag.govt.nz/>) publishes the annual Audit Report. The New Zealand researcher would provide the links to each of these sites. Other countries have developed portals that include fiscal information, though not in the "documents" format. For example, these portals have been created by Mexico (<https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/>) and Brazil (<http://www.portaltransparencia.gov.br/>). Some countries have both a website and a portal. The Brazilian government, for example, apart from the Transparency Portal, has a dedicated website for the federal budget, where all key documents and other information can be found (<https://www.gov.br/economia/pt-br/assuntos/planejamento-e-orcamento/orcamento>). Researchers should include details about all of the relevant websites and/or portals that can be used to access budget information.*

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

Le principal site web participant à l'information du public en matière de finances publiques est la plateforme des finances publiques, du budget de l'État et de la performance publique, mise en place par le ministère de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle et numérique :

1) <https://www.budget.gouv.fr/>

D'autres plateformes ministérielles permettent d'accéder à des informations relatives aux finances publiques :

2) <https://www.economie.gouv.fr/>

3) <https://www.impots.gouv.fr/>

4) <https://www.douane.gouv.fr/>

5) <https://www.vie-publique.fr/>

Certaines plateformes sont spécifiquement dédiées à la publication des données en opendata :

6) <https://data.gouv.fr/>

7) <https://data.economie.gouv.fr/>

Les sites des autres acteurs intervenant dans le Budget permettent également d'accéder à des données relatives aux finances publiques :

8) <https://www.assemblee-nationale.fr/>

9) <https://www.senat.fr/>

10) <https://www.aft.gouv.fr/>

11) <https://www.banque-france.fr/>

12) <https://www.insee.fr/>

13) <https://www.ccomptes.fr/>

14) <https://www.hcfc.fr/>

Le journal officiel, l'ensemble des textes législatifs et réglementaires, ainsi que les décisions de justice des juridictions suprême et d'appel sont accessibles sur la plateforme Légifrance :

15) <https://www.legifrance.gouv.fr/>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Parfait !

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**GQ-1b. On these websites/portals, can revenue and/or expenditure data for the current fiscal year be downloaded as a consolidated, machine readable file (or set of files)? If yes, please provide the necessary links in the comment/citation. For more information on machine readability, see:**

<http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>.

*GQ-1b, GQ-1c, and GQ-1d ask about whether governments publish specific types of content on their websites/portals: (a) consolidated files that contain disaggregated revenue and/or expenditure information for the current fiscal year; (b) consolidated files that contain disaggregated revenue and/or expenditure information for multiple years in consistent formats; and (c) infographics/visualizations or other similar tools used to simplify data access and analysis. Researchers should provide the links to relevant webpages and some explanations of what they contain.*

**Answer:**

a. Yes, both revenue and expenditure data can be downloaded as a consolidated file

**Source:**

Les données lisibles par machines sont stockées essentiellement sur les plateformes : data.economie.gouv.fr et data.gouv.fr.

Pour la loi de finances initiales, un jeu de données complet du budget est accessible :

<https://data.economie.gouv.fr/explore/dataset/projet-de-loi-de-finances-initiale-pour-2022-lfi-2022/information/>

(repris par <https://www.data.gouv.fr/fr/datasets/projet-de-loi-de-finances-initiale-pour-2022-lfi-2022/>)

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec la réponse a. mais pas complètement avec le commentaire, qui est incomplet comme la "source" fournie. -Le site data.economie.gouv.fr ne présente qu'une partie (restreinte) des recettes de la Loi de Finances: seules les "taxes affectées" et les "dépenses fiscales". En revanche les dépenses y sont détaillées mais non synthétisées (comme dans les tableaux du .pdf du Projet de Loi de Finances ou de celui de la Loi de Finances Initiale). -Il faut donc compléter cette réponse en citant 2 sites supplémentaires: 1) celui du budget de l'Etat: <https://www.budget.gouv.fr/budget-etat> qui présente pour l'année en cours les recettes et les dépenses globales et détaillées sous forme de datavisualisation et de données .xls téléchargeables. 2) celui de l'Insee, notamment sous la rubrique "finances publiques" : <https://www.insee.fr/fr/statistiques?debut=0&theme=36>, qui présente, toujours en format .xlsx et .csv, par exemple les recettes et dépenses globales du budget, actuelles et rétrospectives (<https://www.insee.fr/fr/statistiques/series/102765746>), outre les données de l'Etat en comptabilité nationale sur plusieurs années en rétrospective.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les sources supplémentaires fournies par l'examineur sont bien notées.

**GQ-1c. On these websites/portals, can disaggregated revenue and/or expenditure data in consolidated, machine readable files be downloaded for multiple years in consistent formats? If yes, please provide the necessary links and details in the comment/citation. For more information on machine readability, see:**

<http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>.

**Answer:**

a. Yes, both revenue and expenditure data can be downloaded for multiple years in consistent formats

**Source:**

De nombreuses données, sur plusieurs années, sont accessibles sur les différents sites ; en particulier sur : <https://www.budget.gouv.fr/> ; et sur les plateforme d'opendata : <https://data.gouv.fr/> et <https://data.economie.gouv.fr/>.

Par exemples :

Pour 2022 : <https://data.economie.gouv.fr/explore/dataset/projet-de-loi-de-finances-initiale-pour-2022-lfi-2022/information/>

Pour 2021 : <https://data.economie.gouv.fr/explore/dataset/projet-de-loi-de-finances-initiale-pour-2021-lfi-2021/information/>

**Comment:****Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord sous réserve de compléter conformément à mon "commentaire" à la question GQ-1b.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**GQ-1d. On these websites/portals, are infographics/visualizations or other similar tools used to simplify data access and analysis? If yes, please provide the necessary links and details in the comment/citation.**

*GQ-1d asks the researcher to list any government websites or portals where infographics/visualizations or other similar tools used to simplify data access and analysis are present. For example, in South Africa the Vulekamali portal (<https://vulekamali.gov.za>) is a project by the National Treasury which contains visualizations of the Consolidated Budget Summary, by departments budget, by division of revenue and by infrastructure budget distribution. (See for example <https://vulekamali.gov.za/2022-23/national/departments/basic-education/>). Other countries that have developed portals that include fiscal visualization and graphics include: Brazil's Transparency Portal (<https://portaldatransparencia.gov.br/>), which presents line graphs, bar graphs, pie charts, and visual maps of electronic invoices, public expenditure, public revenue, annual budget, transferred resources, resources transferred by location of beneficiary, among other information. (<https://portaldatransparencia.gov.br/orcamento> and <https://portaldatransparencia.gov.br/transferencias>). Additionally, United States Department of the Treasury, Fiscal Data portal (<https://fiscaldata.treasury.gov/>) is a one-stop shop for federal financial data that uses charts, exhibits, and figures.*

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

La plateforme des finances publiques, du budget de l'État et de la performance publique propose une présentation graphique, actualisée et interactive des données budgétaires : <https://www.budget.gouv.fr/budget-etat>

Sur le même format, elle propose un panorama global des finances publiques : <https://www.budget.gouv.fr/panorama-finances-publiques>

**Comment:****Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**GQ-2. Are there laws in place guiding public financial management and/or auditing? If yes, please provide the necessary details and links in the comment/citation, and specify whether and where the law(s) contains specific provisions for budget transparency and/or participation.**

*GQ-2 asks about the existence of any national laws governing public financial management and auditing. These may include a public finance act, a section of the constitution, or an organic budget law. In some countries, fiscal responsibility legislation may also be relevant. For example, the Kenya researcher may*



include the link to its Public Finance Management Act, 2012 (<http://kenyalaw.org/8181/exist/kenyalex/actview.xql?actid=No.%2018%20of%202012>), and the Macedonian researcher may include a link to its State Audit Law (<https://finance.gov.mk/wp-content/uploads/2009/05/Audit-law.pdf>). Researchers should provide links to websites where such laws are published, if possible, or an electronic copy of the law itself. They should also indicate if and where (e.g. which article) these laws include specific provisions for budget transparency and citizen participation in budget processes.

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

Les principales sources du droit public financier (en ce qui concerne le budget de l'État) sont :

1) La Constitution du 4 octobre 1958 (articles 37, 47 et 47-2) : <https://www.conseil-constitutionnel.fr/le-bloc-de-constitutionnalite/texte-integral-de-la-constitution-du-4-octobre-1958-en-vigueur>

2) La Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances : (version consolidée)

<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000000394028>

Cette loi organique relative aux lois de finances (LOLF) a été plusieurs fois modifiée et complétée par d'autres lois organiques :

- Loi organique n° 2005-779 du 12 juillet 2005 modifiant la loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000000451379>)

- Loi organique n° 2009-403 du 15 avril 2009 relative à l'application des articles 34-1, 39 et 44 de la Constitution

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000020521873>)

- Loi organique n° 2012-1403 du 17 décembre 2012 relative à la programmation et à la gouvernance des finances publiques

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000026785259>)

- Loi organique n° 2013-906 du 11 octobre 2013 relative à la transparence de la vie publique

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000028056223>)

- Loi organique n° 2017-1338 du 15 septembre 2017 pour la confiance dans la vie politique

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000035567936>)

- Loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques

(<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000044589827>)

3) Le Décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique :

<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000026597003>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**GQ-3. Is there at least one additional law regulating: (1) access to information; (2) government transparency; or (3) citizens participation? If yes, please provide the necessary details and links in the comment/citation, and specify whether and where these laws contain specific provisions for budget transparency and/or participation.**

*The third and last question asks researchers to list any additional laws regulating access to information, transparency, or citizens' participation that are relevant for the promotion of budget transparency and citizen participation in budget processes. These might include legislation related to access to information, to planning processes, or to public administration more generally. India's Right to Information Act of 2005 (<https://www.ncess.gov.in/facilities/central-public-information-officer/rti-act-details.html>) is an example of this type of law. For more information on access to information legislation (constitutional provisions, laws, and regulations), including examples of model laws, see: <https://www.rti-rating.org/country-data/> and <https://www.constituteproject.org/>.*

**Answer:**

a. Yes

**Source:**

1. - Ordonnance n° 2015-1341 du 23 octobre 2015 relative aux dispositions législatives du code des relations entre le public et l'administration :

<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000031360943>

- Loi n° 2016-1321 du 7 octobre 2016 pour une République numérique : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000033202746>

2. Article 47-2 de la Constitution du 4 octobre 1958 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000019241048](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000019241048)

3. Article 14 de la Déclaration du 26 août 1789 des droits de l'homme et du citoyen :

[https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006527440](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006527440)

**Comment:**

1. De manière générale, le droit d'accès aux documents administratifs est régi par le Code des relations entre le public et l'administration (CRPA), tel qu'il a été créé par l'ordonnance du 23 octobre 2015 et modifié par la loi du 7 octobre 2016 pour une République numérique.

2. Le principe de sincérité budgétaire inscrit à l'article 47-2 de la Constitution de 1958 par la loi organique du 1er août 2001 (LOLF) permet d'opposer une obligation de transparence à l'encontre de l'ensemble des administrations publiques.

3. Au niveau national, la participation citoyenne trouve son unique fondement juridique dans le principe du consentement de l'impôt tel qu'il résulte de l'article 14 de la Déclaration des Droits de l'Homme et du Citoyen. Celui-ci est cependant dénué de portée pratique.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**1. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year that are classified by administrative unit (that is, by ministry, department, or agency)?**

*GUIDELINES:*

*Question 1 addresses the presentation of expenditure by administrative unit. This information indicates which government entity (ministry, department, or agency, or MDAs) will be responsible for spending the funds and, ultimately, held accountable for their use.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for all administrative units, accounting for all expenditures, in the budget year. To answer "b," the administrative units shown individually, in the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation, must account for at least two-thirds of all expenditures in the budget year. In other words, the sum of the expenditures assigned to the individual MDAs (education, health, infrastructure, interior, defense, etc.) must account for at least two-thirds of the total expenditure budgeted for that particular year. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents administrative units that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by administrative unit.*

**Answer:**

a. Yes, administrative units accounting for all expenditures are presented.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Le budget général du PLF 2023 est réparti par "missions et programmes" (unité administrative) dans les "Etats" B, C et D (pp. 149 et suivants), qui correspondent respectivement aux articles 26, 27 et 28 du PLF 2023.

Ceux-ci sont récapitulés dans une synthèse figurant dans les annexes (pp. 249 et s.) par ministère (unité politique).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**2. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year by functional classification?**

*GUIDELINES:*

*Question 2 addresses the presentation of expenditure by functional classification. This classification indicates the programmatic purpose, sector, or objective for which the funds will be used, such as health, education, or defense. Administrative units are not necessarily aligned with functional classifications. For instance, in one country all functions connected with water supply (which fall into the "Housing" function) may be undertaken by a single government agency, while in another country they may be distributed across the Ministries of Environment, Housing, and Industrial Development. In the latter case, three ministries have programs addressing water supply, so three ministries contribute to one function. Similarly, some administrative units may conduct activities that cut across more than one function. For instance, in the example above, some programs of the Ministry of Environment would also be classified in the "environmental protection" function.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for the budget year organized by functional classification.*

**Answer:**

a. Yes, expenditures are presented by functional classification.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/budget-etat/mission>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

La Loi organique relative aux lois de finances (LOLF) organise l'attribution des fonds du budget général en missions, programmes et actions, en fonction de l'objectif de la dépense :

- La mission représente un regroupement de programmes qui contribuent à une même politique publique. Elle peut être sous la responsabilité d'un ou plusieurs ministères. Les fonds sont alloués par mission, qui est également l'unité de vote.

- Le programme est l'unité de base pour la distribution des crédits (unité de spécialité). Il est lié à un unique ministère et sert de fondement à la gestion des actions basée sur des objectifs.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**3. If the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation presents expenditures for the budget year by functional classification, is the functional classification compatible with international standards?**

*GUIDELINES:*

*Question 3 asks whether a country's functional classification meets international standards. To answer "a," a country's functional classification must be aligned with the OECD and the UN's Classification of the Functions of Government (COFOG), or provide a cross-walk between the national functional presentation and COFOG.*

*The OECD Best Practices for Budget Transparency can be viewed at <http://www.oecd.org/gov/budgeting/Best%20Practices%20Budget%20Transparency%20-%20complete%20with%20cover%20page.pdf>*

*COFOG can be viewed at [https://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM\\_84E.pdf](https://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM_84E.pdf) or at <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/ch6ann.pdf>.*

**Answer:**

b. No, the functional classification is not compatible with international standards, or expenditures are not presented by functional classification.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

La classification fonctionnelle du PLF2023 ne respecte pas les standards internationaux de la COFOG (pp. 149 et suivants).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**4. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the budget year by economic classification?**

*GUIDELINES:*

*Question 4 asks whether the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents expenditures for the budget year organized by economic classification. Economic classification provides information on the nature of the expenditure, such as whether funds are being used to pay for wages and salaries, capital projects, or social assistance benefits. Please note that a presentation of expenditures by current and capital expenditures without additional disaggregation or detail will not qualify as an economic classification.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for the budget year organized by economic classification.*

**Answer:**

a. Yes, expenditures are presented by economic classification.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Dans le PLF 2023 figure une classification économique des dépenses et des recettes dans les annexes (pp. 240 et suivantes). Celle-ci est également adoptée dans les projets annuels de performances (PAP), communément appelés "bleus budgétaires", qui récapitulent les crédits et les emplois demandés en les détaillant par programme, mission, action, titre et catégorie.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Précision omise ; la "classification économique" correspond aux crédits par "Titre" et "Catégorie" . -Elle est détaillée aux pp. 222-241 (par Titre) et synthétisée p. 242 du PLF 2023 (par Titre et Catégorie).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examineur est bien notée.

**5. If the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation presents expenditures for the budget year by economic classification, is the economic classification compatible with international standards?**

**GUIDELINES:**

Question 5 asks whether a country's economic classification meets international standards. To answer "a," a country's economic classification must be consistent with the International Monetary Fund's (IMF) 2001 Government Finance Statistics (GFS). The GFS economic classification is presented here: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/app4.pdf>. To learn more about Government Finance Statistics also refer to the entire IMF 2001 GFS manual (<http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/all.pdf>).

**Answer:**

a. Yes, the economic classification is compatible with international standards.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

La classification économique adoptée dans le cadre du PLF est compatible avec les standards internationaux GFS (p. 214 et suivantes). Elle ne reprend cependant pas précisément la nomenclature proposée par le FMI (p. 63),

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**6. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 6 asks whether expenditures are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should treat the term "program" as meaning any level of detail below an administrative unit – that is, any programmatic grouping that is below the ministry, department, or agency level. For example, the Ministry of Health's budget could be broken down into several subgroups, such as "primary health care," "hospitals," or "administration." These subgroups should be considered programs even if they could be, but are not, broken down into smaller, more detailed units.

A note for francophone countries: "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures, in the budget year. To answer "b," the programs shown individually in the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must account for at least two-thirds of all expenditures in the budget year. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents programs that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by program.

Budget decisions for the upcoming year can also affect the parameters of future budgets. It is therefore useful to estimate revenues and expenditures for multi-year periods, understanding that these estimates might be revised as circumstances change. Sometimes referred to as a Medium Term Expenditure Framework (MTEF), a three-year period – that is, the budget year plus two more years – is generally considered an appropriate horizon for budgeting and planning.

**Answer:**

a. Yes, programs accounting for all expenditures are presented.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budgets-annexes>

**Comment:**

Le PLF 2023 présente les dépenses pour tous les programmes (pages 214 et suivants). Le détail de ces programmes par actions figure dans les

"Projets annuels de performances" (PAP), annexés au PLF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** 2 précisions: 1-Il convient de citer aussi , à côté du Budget Général et des Budgets Annexes, les "comptes spéciaux" (comptes d'affectation spéciale: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/comptes-daffectation-speciale>; comptes de concours financiers: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/comptes-de-concours-financiers>; comptes d'opérations monétaires :<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18957>; comptes de commerce: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18954>). 2-Un exemple de PAP, le 304 - Inclusion sociale et protection des personnes: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les sources supplémentaires fournies par le pair examinateur sont bien notées.

**7. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditure estimates for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 7 asks if multi-year expenditure estimates are presented by any one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications – which were addressed in Questions 1-5 above. Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditure estimates by all three of the expenditure classifications for at least two years beyond the budget year. To answer "b," multi-year expenditure estimates must be presented by two of these three classifications. A "c" answer applies if multi-year expenditure estimates are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if multi-year expenditure estimates are not presented by any of the three classifications.*

**Answer:**

c. Yes, multi-year expenditure estimates are presented by only one of the three expenditure classifications.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

Le PLF 2023 et ses annexes ne contiennent pas de prévisions de dépenses pluri-annuelles.

**Comment:**

Le PLF 2023 et ses annexes ne contiennent pas de prévisions de dépenses pluri-annuelles. Seules certaines lois programmatiques ayant une portée juridique assez faible, telles que les Programmes de stabilité (PSTAB) (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20835>) et les Lois de Programmations des finances publiques ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/programmation\\_finances\\_publicques\\_2023\\_2027](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/programmation_finances_publicques_2023_2027)), offrent une vision à moyen terme des orientations budgétaires, mais sans imposer d'obligations contraignantes en matière de dépenses pour les années à venir.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, multi-year expenditure estimates are presented by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).

**Comments:** -Une des nouveautés du PLF 2023 réside précisément dans l'intégration de la programmation pluri-annuelle des dépenses publiques dans différents documents annexes, comme mise en application de la "Loi organique no 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques", notamment dans tous les "Projets annuels de performances" (PAP) jusqu'en BY+2 (2025); par exemple pour la mission (classification administrative) "Solidarité, insertion et égalité des chances"; voir notamment pp.16-17 la récapitulation des

crédits par programme (classification fonctionnelle) et titres (classification économique): <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18336> . -La récapitulation des dépenses pluri-annuelles globales et par missions est aussi présentée dans le document "Projet de Loi de Programmation des finances publiques pour 2023-2027" (PLPFP), qui a été publié et déposé à l'Assemblée Nationale le même jour que le "Projet de Loi de Finances pour 2023 " et qui est désormais intégré à la LOLF comme son "Titre préliminaire"; voir notamment pp. 49-51: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>. Il doit donc être considéré comme un document annexé au PLF 2023. -D'ailleurs ce PLPFP a été présenté par le gouvernement le 26 septembre 2022, conjointement avec le PLF et dans le même document pour marquer cette nouveauté : "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027", <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>. Dans ce document sont aussi récapitulées les dépenses globales et par missions jusqu'en 2025 , voir notamment pp. 41-42 (p. 4-5 des "chiffres-clés) et le détail de toutes les missions jusqu'en 2025, p. 45 sqq. -Ces différents considérations me paraissent justifier de façon claire la réponse a. -On ajoutera pour finir que, jusqu'au PLF 2022, la programmation pluri-annuelle des dépenses de l'Etat, qui existait déjà bien entendu, était cantonnée aux PLPFP ainsi qu'aux "Programmes de Stabilité" élaborés pour la Commission européenne en avril BY-1 (qu'on pourrait assimiler à un PBS, bien que l'IBP semble le refuser).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les informations supplémentaires fournies par le pair examinateur sont bien notées. Dans le PLPFP, on retrouve à la page 51 du PDF un tableau qui propose une classification fonctionnelle des plafonds de crédits de paiements projetées jusqu'en 2025 (« Tableau : Évolution des plafonds de crédits de paiements par mission 2023-2025 »), mais il n'y a pas de prévision économique globale. présentation des dépenses pour 2025 dans les PAP, et elles sont organisées par mission plutôt que par ministère (nomenclature administrative), qui ne se chevauchent pas entièrement. La réponse est révisée de "d" à "c."

**7b. Based on the response to Question 7, check the box(es) to identify which expenditure classifications have estimates for a multi-year period in the Executive's Budget Proposal?**

**Answer:**

Functional classification

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963> Le PLF 2023 et ses annexes ne contiennent pas de prévisions de dépenses pluri-annuelles.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** Les 3 classifications : administrative, fonctionnelle, économique.

**Comments:** -La justification en a été explicitée dans mon commentaire de la question 7a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Veuillez voir le commentaire "IBP Staff" à Q7 ; la réponse est révisée de "None of the above" à "Functional classification."

**8. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditure estimates for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year) by program?**

**GUIDELINES:**

Question 8 asks if multi-year expenditure estimates are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level

of detail below an administrative unit, such as a ministry or department. For example, the Ministry of Health's budget could be broken down into several subgroups, such as "primary health care," "hospitals," or "administration." These subgroups should be considered programs even if they could be, but are not, broken down into smaller, more detailed units.

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures, for at least two years beyond the budget year. To answer "b," the programs shown individually in the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must account for at least two-thirds of all expenditures over the multi-year period. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents multi-year estimates for programs that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if multi-year estimates are not presented by program.

Revenues generally are separated into two major categories: "tax" and "non-tax" revenues. Taxes are compulsory transfers that result from government exercising its sovereign power. The largest sources of tax revenue in some countries are taxes on personal and business income and taxes on goods and services, such as sales or value-added taxes. The category of non-tax revenues is more diverse, ranging from grants from international institutions and foreign governments to funds raised through the sale of government-provided goods and services. Note that some forms of revenue, such as contributions to social security funds, can be considered either a tax or non-tax revenue depending on the nature of the approach to these contributions. Particularly because different revenues have different characteristics, including who bears the burden of paying the tax and how collections are affected by economic conditions, it is helpful when estimates for revenues are disaggregated and displayed based on their sources.

For more information, please refer to the 2001 GFS manual, in particular Appendix 4 (<http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/app4.pdf>).

**Answer:**

a. Yes, multi-year estimates for programs accounting for all expenditures are presented.

**Source:**

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Le PLF 2023 et ses annexes ne contiennent pas de prévisions de dépenses pluri-annuelles.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, multi-year estimates for programs accounting for all expenditures are presented.

**Comments:** -Comme indiqué dans les questions précédentes (7a et 7b), chacune des missions et chacun des programmes fait l'objet d'une estimation pluri-annuelle, jusqu'en 2025 (BY+2) dans les annexes aux PLF 2023 intitulées "Projets annuels de performances" (PAP). -Outre les références données à la question 7b, on peut donner l'exemple de la mission "Transformation et fonction publiques", p.12:

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18360>; et du programme "352 - Innovation et transformation numériques", p. 14 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18681>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La réponse est révisée de "d" à "a" à la lumière des informations fournies par le pair examinateur.

**9. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present the individual sources of tax revenue (such as income tax or VAT) for the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 9 assesses the degree to which the individual sources of "tax" revenue are disaggregated in the budget. The largest sources of tax revenue in some countries are taxes on personal and business income and taxes on goods and services, such as sales or value-added taxes.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present all individual sources of tax revenue for the budget year, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all tax revenue. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or its supporting



documentation must present individual sources of tax revenue that when combined account for at least two-thirds of all tax revenue, but not all revenue. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents individual sources of tax revenue that account for less than two-thirds of tax revenues. Answer "d" applies if individual sources of tax revenue are not presented.

**Answer:**

a. Yes, individual sources of tax revenue accounting for all tax revenue are presented.

**Source:**

- PLF 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Évaluation des voies et moyens - Tome 1 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16488>

**Comment:**

Dans le PLF 2023, les recettes sont résumées dans l'état "A - Voies et moyens" des états législatifs annexés (pages 134 et suivants). Elles sont également présentées de façon plus détaillée dans l'"Évaluation des voies et moyens - Tome 1", qui est un document annexé au PLF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**10. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present the individual sources of non-tax revenue (such as grants, property income, and sales of government-produced goods and services) for the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 10 assesses the degree to which the individual sources of "non-tax" revenue are disaggregated in the budget. The category of non-tax revenues is diverse, and can include revenue ranging from grants from international institutions and foreign governments to funds raised through the sale of government-provided goods and services.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present all individual sources of non-tax revenue for the budget year, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all non-tax revenue. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present individual sources of non-tax revenue that when combined account for at least two-thirds of all non-tax revenue, but not all revenue. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents individual sources of non-tax revenue that account for less than two-thirds of non-tax revenues. Answer "d" applies if individual sources of non-tax revenue are not presented.

**Answer:**

a. Yes, individual sources of non-tax revenue accounting for all non-tax revenue are presented.

**Source:**

- PLF 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Évaluation des voies et moyens - Tome 1 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16488>

**Comment:**

Dans le PLF 2023, les recettes non-fiscales sont résumées dans l'état "A - Voies et moyens" des états législatifs annexés (pages 134 et suivants). Elles sont également présentées de façon plus détaillée dans l'"Évaluation des voies et moyens - Tome 1", qui est un document annexé au PLF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** - Il faut compléter par les recettes des "Budgets Annexes": [tps://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budgets-annexes](https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budgets-annexes); des "Comptes d'Affectation Spéciale": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/comptes-d-affectation-speciale>; des "Comptes de concours financiers": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/comptes-de-concours-financiers>; des "Comptes d'opérations monétaires": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18957>; des "Comptes de commerce": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18954>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les références supplémentaires fournies par l'examineur sont bien notées.

**11. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue estimates by category (such as tax and non-tax) for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?**

**GUIDELINES:**

Question 11 evaluates whether revenue estimates are presented for a multi-year period (at least two years beyond the budget year) by "category," that is, whether tax and non-tax sources of revenue are shown separately.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present multi-year estimates of revenues classified by category for at least two years following the budget year in question.

**Answer:**

b. No, multi-year estimates of revenue are not presented by category.

**Source:**

- PLF 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Les estimations de recettes par catégories ne sont pas présentées pour une période pluriannuelle.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, multi-year estimates of revenue are presented by category.

**Comments:** -Bien que ni le PLF pour 2023 ni le PLPFP pour 2023-2027 ni le document "Voies et Moyens" ne présentent de telles estimations pluriannuelles, en particulier des recettes fiscales, à part une projection du ratio des prélèvements obligatoires (PLPFP, p.37),... -sont présentées désormais (en application de la loi de 2021 sur la "modernisation de la gestion des finances publiques", déjà citée, cf. question 7) des estimations pluriannuelles jusqu'à 2025 (BY+2) pour les recettes des "Budgets Annexes", des "Comptes d'affectation spéciale", des "Comptes de concours financiers", des "Comptes d'opérations monétaires" et des "Comptes de commerce", i.e. l'ensemble des recettes "non fiscales". -Exemple du budget annexe "Publications officielles et information administrative", p. 16: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18150>. -Exemple du compte de concours financiers "Avances aux collectivités territoriales", p. 11-12 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18843>. -Exemple du compte d'affectation spéciale "Pensions" p. 16-17: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18765>. -Ensemble des Comptes d'opérations monétaires, p. 7: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18957> -Ensemble des Comptes de commerce, p. 8: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18954>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Étant donné qu'une estimation des recettes pluriannuelles par \*catégorie\* n'est pas disponible (car, comme le note l'examineur, ni le PLF 2023 ni le PLPFP ne fournissent de projections de recettes fiscales avec lesquelles comparer les recettes non fiscales décrites dans les autres documents qu'il cite), la réponse existante "b" est conservée.

**12. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates for individual sources of revenue presented for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?**

**GUIDELINES:**

Question 12 evaluates whether revenue estimates for individual sources of revenue are presented for a multi-year period (at least two years beyond the budget

year). The question applies to both tax and non-tax revenue.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present multi-year estimates of all sources of revenue individually, accounting for all revenue, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all revenue. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present multi-year estimates of individual sources of revenue that when combined account for at least two-thirds of all revenue, but not all revenue. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents multi-year estimates of individual revenue sources that account for less than two-thirds of revenue. Answer "d" applies if individual sources of revenue are not presented for a multi-year period.

**Answer:**

d. No, multi-year estimates for individual sources of revenue are not presented.

**Source:**

- PLF 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Il n'y a pas de présentation d'estimation de recettes des différentes sources de recettes individuelles pour une période pluriannuelle.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

c. Yes, multi-year estimates for individual sources of revenue accounting for less than two-thirds of revenue are presented.

**Comments:** -Le montant, pour 2023 (cf. le tableau général p. 95 du PLF pour 2023: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>), des recettes qui sont présentées de façon pluriannuelle jusqu'en 2025 (BY+2) représente environ 290 milliards d'euros (bruts), à comparer avec environ 320 milliards d'euros de recettes fiscales, donc environ 45 % du total, ... -ce qui correspond à la réponse c.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Le tableau de la page 95 du PLF 2023 ne contient pas de chiffres pour l'exercice 2025 et ne ventile pas les recettes fiscales et non fiscales en sources individuelles. La réponse existante "d" est conservée.

**13. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 13 asks about three key estimates related to borrowing and debt that the budget should include:

- the amount of net new borrowing required during the entire budget year;
- the central government's total debt burden at the end of the budget year; and
- the interest payments on the outstanding debt for the entire budget year.

*Debt is the accumulated amount of money that the government borrows. The government can borrow from its citizens and banks and businesses within the country (domestic debt) or from creditors outside the country (external debt). External debt is typically owed to private commercial banks, other governments, or international financial institutions such as the World Bank and the IMF.*

*Net new borrowing is the additional amount of new borrowing that is required for the budget year to finance expenditures in the budget that exceed available revenues. Net new borrowing adds to the accumulated debt. It is distinct from gross borrowing, which also includes borrowing needed to repay existing debt that matured during the budget year; debt that is replaced (or rolled over) does not add to the total of accumulated debt. For the purposes of this question, the deficit may be accepted as a proxy for net new borrowing.*

*Interest payments on the debt (or debt service costs) are typically made at regular intervals, and these payments must be made on a timely basis in order to avoid defaulting on the debt obligation. Interest payments are separate from the repayment of principal, which occurs only when the loan has matured and must be paid back in full.*

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present all three estimates of borrowing and debt. For a "b" answer, the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present two of those three estimates. For a "c" answer, the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present one of the three estimates. Answer "d" applies if no information on borrowing and debt is presented for the entire budget year.

**Answer:**

a. Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Annexe N° 23, "Engagements financiers de l'État" : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0292-tiii-a23\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0292-tiii-a23_rapport-fond)  
- Projets Annuels de Performances - Programme 117 - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>

**Comment:**

- Le montant net des nouveaux emprunts nécessaires pendant toute l'année budgétaire est mentionné dans les informations annexes dans la section consacrée à la "Présentation des recettes et dépenses budgétaires pour 2023 en une section de fonctionnement et une section d'investissement," à la ligne intitulée "Émissions de dette à moyen et long termes nettes des rachats" (Projet de loi de finances (PLF) 2023, page 215).

- La charge totale de la dette du gouvernement central à la fin de l'année budgétaire figure également dans les informations annexes. Elle est détaillée sous le "Titre 4. Charges de la dette de l'État" (Projet de loi de finances (PLF) 2023, page 231). On retrouve également certaines de ces informations dans la section "ÉTAT B" (Projet de loi de finances (PLF) 2023, pages 149 et suivantes).

- Les paiements d'intérêts sur la dette restante pour toute l'année budgétaire sont détaillés dans le "Tableau de comparaison, par titre et catégorie, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (budget général ; hors fonds de concours)" (Projet de loi de finances (PLF) 2023, page 241), dans le titre "Titre. 4. Charges de la dette de l'État", qui comporte deux lignes : une ligne consacrée à l'"Intérêt de la dette financière négociable", et une autre consacrée aux "Charges financières diverses".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** D'accord avec la réponse a. du chercheur mais pas avec la totalité de son commentaire. Tous les éléments demandés se trouvent rassemblés dans le PAP 117 (qu'il a cité dans ses "sources"). 1) Le montant net des nouveaux emprunts (net borrowing) s'y trouve présenté et détaillé p. 16, (qui reprend le tableau "Besoin et ressources de financement" p. 96 du PLF 2023). 2) Le chercheur n'a pas indiqué où se trouve le montant de la dette en fin d'année (debt burden) : cette évaluation est cependant présentée dans le PAP 117, p. 22. 3) les intérêts de la dette (interest payments) y sont enfin p. 15 (outre les autres "sources" du chercheur).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les références supplémentaires fournies par les pairs évaluateurs sont bien notées.

13b. Based on the response to Question 13, check the box(es) below to identify which estimates of government borrowing and debt are presented in the Executive's Budget Proposal:

**Answer:**

The amount of net new borrowing required during the budget year  
The central government's total debt burden at the end of the budget year  
The interest payments on outstanding debt for the budget year

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Annexe N° 23, "Engagements financiers de l'État" : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0292-tiii-a23\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0292-tiii-a23_rapport-fond)  
- Projets Annuels de Performances - Programme 117 - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>

**Comment:**

- Le montant net des nouveaux emprunts nécessaires pendant l'année budgétaire : Dans le Projet de loi de finances (PLF) 2023, cette estimation est mentionnée sous le titre "Émissions de dette à moyen et long termes nettes des rachats", qui détaille le montant net des nouveaux emprunts nécessaires pendant toute l'année budgétaire (page 214).

- La charge totale de la dette du gouvernement central à la fin de l'année budgétaire :

Cette estimation est détaillée sous le titre "Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs)" dans le PLF 2023, fournissant des informations sur la charge totale de la dette du gouvernement central à la fin de l'année budgétaire (page 230).

The interest payments on outstanding debt for the budget year:

Les paiements d'intérêts sur la dette restante pour toute l'année budgétaire sont détaillés sous les titres "Intérêt de la dette financière négociable" et "Charges financières diverses" dans le PLF 2023, fournissant des informations sur les paiements d'intérêts sur la dette restante pour l'année budgétaire (page 241).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Tous les éléments demandés se trouvent rassemblés dans le PAP 117 " : Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs)"<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405> 1) Le montant net des nouveaux emprunts (net borrowing): p. 16. 2) le montant de la dette de l'Etat central en fin d'année (debt burden) : p. 22. 3) les intérêts de la dette (interest payments): p. 15.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**14. "Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information related to the composition of the total debt outstanding at the end of the budget year?"**

**(The core information must include interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)"**

*GUIDELINES:*

*Question 14 focuses on the composition of government debt at the end of the budget year, asking whether "core" information related to its composition is presented. These core components include:*

- *interest rates on the debt;*
- *maturity profile of the debt; and*
- *whether the debt is domestic or external.*

*The interest rates affect the amount of interest that must be paid to creditors. The maturity profile indicates the final payment date of the loan, at which point the principal (and all remaining interest) is due to be paid; government borrowing typically includes a mix of short-term and long-term debt. As discussed in Question 13, domestic debt is held by a country's citizens, banks, and businesses, while external debt is held by foreigners. These factors related to the composition of the debt give an indication of the potential vulnerability of the country's debt position, and ultimately whether the cost of servicing the accumulated debt is affordable.*

*Beyond these core elements, a government may also provide additional information related to the composition of its debt, including for instance: whether interest rates are fixed or variable; whether debt is callable; the currency of the debt; a profile of the creditors (bilateral institutions, multilateral institutions, commercial banks, Central Bank, etc.); an analysis of the risk associated with the debt; and where appropriate, what the debt is being used to finance.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to the composition of government debt at the end of the budget year as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the composition of government debt is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on the composition of the debt outstanding at the end of the budget year.*

**Answer:**

c. Yes, information is presented for the composition of the total debt outstanding, but it excludes some core elements.

**Source:**

- Projets Annuels de Performances - Programme 117 - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>

**Comment:**

Seuls les intérêts de la dette sont mentionnés (page 16). Le profil de maturité de la dette et la question de savoir si la dette est intérieure ou extérieure ne sont pas précisés.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for the composition of the total debt outstanding.

**Comments:** -Le PAP 117 "Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs)" contient de nombreuses informations : montant en euros de la dette (p. 22), taux d'intérêt (pp. 16-17) et bien d'autres au-delà des éléments centraux demandés par la question: contexte financier, scénarios de court, moyen et long termes pour les taux d'intérêt, décomposition des effets volume / taux / inflation dans l'évolution de la charge de la dette, simulation d'un "choc" de taux, etc.: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>. -Mais il faut aussi et surtout citer ici le nouveau "Rapport sur la dette des administrations publiques" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18972> (en application de la "Loi de modernisation..." de 2021, déjà citée). Il complète de façon abondante les informations demandées par la question et bien d'autres: maturité de la dette de l'Etat (p. 17), "détention par groupe de porteur" (p. 22) et détention "résidents / non résidents" (pp. 23-24), soutenabilité (p. 25 sqq), dette par sous-secteurs, comparaisons internationales... -Tout ceci justifie clairement la réponse a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. À la page 17 du Rapport sur la dette des administrations publiques, seule la maturité moyenne de l'ensemble de la dette de l'État est donnée, plutôt qu'un profil complet ; aux pages 23 et 24, la répartition de la dette détenue par les résidents et les non-résidents n'est donnée que jusqu'au 30 juin 2022, plutôt que projetée pour l'exercice 2023. La réponse existante de « c » est maintenue.

**14b. Based on the response to Question 14, check the box(es) to identify which elements of the composition of the total debt outstanding are presented in the Executive's Budget Proposal:**

**Answer:**

Information beyond the core elements (please specify)  
Interest rates on the debt

**Source:**

- Projets Annuels de Performances - Programme 117 - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>

**Comment:**

Les intérêts de la dette sont mentionnés à la page 16.

Oui, le document fournit des informations sur les prévisions d'inflation, les taux directeurs, et d'autres éléments liés à la gestion de la dette et de la trésorerie.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** Interest rates on the debt Maturity profile of the debt Whether the debt is domestic or external Information beyond the core elements (please specify)

**Comments:** -Taux d'intérêt : pp. 16-17 du PAP 117 "Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs)" :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>. -Maturité de la dette de l'Etat : p. 17 du "Rapport sur la dette des administrations publiques" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18972>, -Détention "résidents / non résidents" (p. 23 à 24) du "Rapport sur la dette des administrations publiques" -Autres informations: a) dette par sous-secteurs, comparaisons internationales, soutenabilité (p. 25 sqq), détention par groupe de porteur" (p. 22) du "Rapport sur la dette des administrations publiques" ; b) contexte financier, scénarios de court, moyen et

long termes pour les taux d'intérêt, décomposition des effets volume / taux / inflation dans l'évolution de la charge de la dette, simulation d'un "choc" de taux dans le "PAP 117".

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. À la page 17 du Rapport sur la dette des administrations publiques, seule la maturité moyenne de l'ensemble de la dette de l'État est donnée, plutôt qu'un profil complet ; aux pages 23 et 24, la répartition de la dette détenue par les résidents et les non-résidents n'est donnée que jusqu'au 30 juin 2022, plutôt que projetée pour l'exercice 2023. La réponse existante de « Interest rates on the debt, Information beyond the core elements (please specify) » est maintenue.

**15. "Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on the macroeconomic forecast upon which the budget projections are based?"**

**(The core information must include a discussion of the economic outlook with estimates of nominal GDP level, inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)"**

**GUIDELINES:**

*Question 15 focuses on the macroeconomic forecast that underlies the budget's revenue and expenditure estimates, asking whether "core" information related to the economic assumptions is presented. These core components include a discussion of the economic outlook as well as estimates of the following:*

- *nominal GDP level;*
- *inflation rate;*
- *real GDP growth; and*
- *interest rates.*

*While the core macroeconomic information should be a standard feature of the Executive's Budget Proposal, the importance of some types of macroeconomic assumptions may vary from country to country. For example, the budget estimates of some countries are particularly affected by changes in the price of oil and other commodities.*

*Beyond these core elements, some governments also provide additional information related to the economic outlook, including for instance: short and long-term interest rates; rate of employment and unemployment; GDP deflator; price of oil and other commodities; current account; exchange rate; and composition of GDP growth.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to the macroeconomic forecast as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the macroeconomic forecast is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information on the macroeconomic forecast is presented.*

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for the macroeconomic forecast.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

- Le projet de loi de finances fournit des informations sur la croissance du PIB et l'inflation pour les années 2022 et 2023 (voir pages 8-9). Cependant, il ne présente pas de données complètes sur tous les éléments clés mentionnés, tels que les taux d'intérêt et le taux de croissance réel du PIB.

- Le rapport économique, social et financier (RESF) est joint au projet de loi de finances. Il présente la stratégie économique du Gouvernement et détaille les prévisions macroéconomiques et de finances publiques sur lesquelles repose le PLF 2023. Il fournit des informations sur :

1. Niveau du PIB nominal : (voir notamment page 107)
2. Taux d'inflation (voir notamment pages 53 et 63)
3. Croissance du PIB réel (voir notamment pages 59 et 156)
4. Taux d'intérêt : (voir notamment page 156 et 162)

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -Il convient de compléter les "sources" citées en retenant le nouveau "Rapport annexé à la LPFP 2023-2027", instauré par la "loi de modernisation..." de 2021 et désormais intégré à la Loi Organique relative aux Lois de Finance" (LOLF) en son Article 1er E. Il présente notamment "la situation de la France" et les hypothèses concernant les principales variables économiques et financières, voir les pp. 26-74 du pdf relatif au PLPLF: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449> -NB: Une URL plus accessible pour le RESF est:

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18969>

**Government Reviewer****Opinion:**

15b. Based on the response to Question 15, check the box(es) to identify which elements of the macroeconomic forecast are included in the Executive's Budget Proposal:

**Answer:**

Nominal GDP level

Inflation rate

Real GDP growth

Information beyond the core elements (please specify)

Interest rates

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :

<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

- Le projet de loi de finances fournit des informations sur la croissance du PIB et l'inflation pour les années 2022 et 2023 (voir pages 8-9).

Cependant, il ne présente pas de données complètes sur tous les éléments clés mentionnés, tels que les taux d'intérêt et le taux de croissance réel du PIB.

- Le rapport économique, social et financier (RESF) est joint au projet de loi de finances. Il présente la stratégie économique du Gouvernement et détaille les prévisions macroéconomiques et de finances publiques sur lesquelles repose le PLF 2023. Il fournit des informations sur :

1. Niveau du PIB nominal : (voir notamment page 107)
2. Taux d'inflation (voir notamment pages 53 et 63)
3. Croissance du PIB réel (voir notamment pages 59 et 156)
4. Taux d'intérêt : (voir notamment page 156 et 162)

Informations au delà des informations clés à cette question:

- Situation du commerce extérieur (RESF, voir notamment pages 49 et 50)

- Situation de l'emploi (RESF, voir notamment pages 51 et 52)

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec la réponse du chercheur, mais il faut introduire : -Un rectificatif : dans le RESF cité, 1. le niveau du PIB en valeur apparaît p. 152 (et non 107) ; 2 le taux d'inflation notamment pp. 53 et 56 (et non p. 63); 3. la croissance du PIB réel notamment pp. 56 (et non p.59), 152 et 156; 4. le taux d'intérêt p. 156 (mais non p. 162). -Un complément : le nouveau "Rapport annexé à la LPFP 2023-2027"; il présente notamment les "Principales hypothèses du scénario macroéconomique 2022-2027" (p. 29) et un "Scénario de taux et choc de taux" (pp. 41-42) :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>. -NB: Concernant les prévisions de taux d'intérêt, on peut aussi consulter le PAP 117 déjà cité à la réponse aux questions 13 et 14.

**Government Reviewer****Opinion:**



16. "Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation show the impact of different macroeconomic assumptions (i.e., sensitivity analysis) on the budget?"

(The core information must include estimates of the impact on expenditures, revenue, and debt of different assumptions for the inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)"

**GUIDELINES:**

Question 16 focuses on the issue of whether the Executive's Budget Proposal shows how different macroeconomic assumptions affect the budget estimates (known as a "sensitivity analysis"). It asks whether "core" information related to a sensitivity analysis is presented, estimating the impact on expenditures, revenue, and debt of different assumptions for:

- inflation rate;
- real GDP growth; and
- interest rates.

A sensitivity analysis shows the effect on the budget of possible changes in some macroeconomic assumptions, and is important for understanding the impact of the economy on the budget; for instance, what would happen to revenue collections if GDP growth were slower than what is assumed in the budget proposal? Or what would happen to expenditure if inflation were higher than estimated? Or how will revenue be affected by a decrease in the price of oil?

As noted for Question 15, changes in certain macroeconomic assumptions, such as the price of oil and other commodities, can have a significant impact on the budget estimates. As a result, some sensitivity analyses may also examine the impact on the budget estimates of changes in assumptions such as the price of oil that are beyond the core elements of the inflation rate, real GDP growth, and interest rates.

For an example of how a sensitivity analysis may be presented in the Executive's Budget Proposal, see the following:

- The United States in its 2021 Budget Analytical Perspectives includes a section titled Sensitivity of the Budget to Economic Assumptions along with a table that shows the impact of each economic scenario on revenues, spending, and the deficit. (see pages 16 – 17, <https://www.govinfo.gov/content/pkg/BUDGET-2021-PER/pdf/BUDGET-2021-PER.pdf>).
- The Philippines in its 2021 Budget of Expenditures and Sources of Financing (BESF) presents the impact of different macroeconomic assumptions on expenditures, revenue, and debt (see page 131, Table A.6 titled "Budget Sensitivity to Macroeconomic Parameters, 2021," (<https://www.dbm.gov.ph/wp-content/uploads/BESF/BESF2021/A6.pdf>); pages 12-13, Technical Notes on the 2021 Proposed National Budget (<https://www.dbm.gov.ph/images/pdf/files/Technical-Notes-on-the-2021-Proposed-National-Budget.pdf>)).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to a "sensitivity analysis" as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to a "sensitivity analysis" is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information on "sensitivity analysis" is presented.

**Answer:**

c. Yes, information is presented, but it excludes some core elements.

**Source:**

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

Le RESF mentionne l'impact de certains événements macroéconomiques sur l'économie française. Par exemple, il est fait référence à l'influence de la hausse des taux d'intérêt et des prix de l'énergie sur l'activité en France (page 34). Des références à l'inflation prévue pour 2022 et 2023 (page 36). Il est également question de l'estimation de l'impact de la crise sanitaire sur le PIB potentiel et de l'impact de la crise sur la productivité en raison de l'adaptation nécessaire des chaînes de valeur et des processus de production (page 55). Le document aborde la notion de semi-élasticité apparente de la composante conjoncturelle à l'écart de production, qui est liée à l'impact des variations macroéconomiques sur le solde public (pages 147-148). Il est également mentionné que l'évolution de certains agrégats (masse salariale, emplois taxables à la TVA, bénéfice fiscal des entreprises en 2021) est plus dynamique en raison de l'environnement macroéconomique (page 83). Une section de l'annexe méthodologique est consacrée à l'analyse structurelle du solde public, qui traite de l'impact de la croissance potentielle sur le solde public (pages 146-147).

Cependant, bien que le RESF ne semble pas fournir une analyse de sensibilité complète montrant l'impact des différentes hypothèses macroéconomiques sur les dépenses, les recettes et la dette.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec l'analyse du chercheur, mais il faut toutefois compléter sa réponse avec l'analyse de sensibilité d'un "choc de taux", pp. 41-42 du "Rapport annexé à la LPFP 2023-2027" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>. -Toutefois l'absence d'une analyse de sensibilité d'un choc d'inflation ou de taux de change et le caractère trop indirect de ce qui est présenté sur le calcul du solde conjoncturel et son impact dans le RESF... -confortent la réponse c. proposée par le chercheur.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le contexte supplémentaire fourni par le pair examinateur est bien noté.

**17. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information for at least the budget year that shows how new policy proposals, as distinct from existing policies, affect expenditures?**

**GUIDELINES:**

*Questions 17 and 18 ask about new policy proposals in the budget. In any given year, most of the expenditures and revenues in the budget reflect the continuation of existing policies. However, much of the attention during the budget debate is focused on new proposals – whether they call for eliminating an existing program, introducing a new one, or changing an existing program at the margins. Typically, these new proposals are accompanied by an increase, a decrease, or a shift in expenditures or revenues. Because these changes may have different impacts on people's lives, the budget proposal should present sufficient detail about new policies and their budgetary impact.*

*Question 17 asks about new expenditure policies, and Question 18 asks about new revenue policies. To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present both estimates of how all new policy proposals affect expenditures (for Question 17) or revenues (for Question 18) and a narrative discussion of the impact of these new policies. To answer "b" for either question, the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present estimates that show the impact of all new policy proposals, but no narrative discussion is included. A "c" response applies if the presentation includes only a narrative discussion of the impact of the new policies, or if it includes estimates that show the impact of only some, but not all, policy proposals (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no information is presented on the impact of new policy proposals.*

**Answer:**

a. Yes, estimates that show how all new policy proposals affect expenditures are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :

<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

Ces estimations figurent dans l'exposé des motifs du projet de loi de finances (pages 8 et suivantes).

Dans le RESF, "Les mesures nouvelles de baisses de prélèvements obligatoires sont constituées de mesures décidées avant la crise sanitaire" - Page 66.

"Pour compléter ces mesures de soutien d'urgence, le Gouvernement a présenté en septembre 2020 le plan France Relance de 100 Md€ dont le déploiement, commencé dès 2020, accélère fortement en 2021 et 2022, avant de ralentir en 2023. Au total, les mesures avec effet sur le solde public avant financements européens atteindraient 19,9 Md€ en 2022 et 9,6 Md€ en 2023, après un pic à 22,9 Md€ en 2021." - Page 62.

Le tableau 21 présente "l'ensemble des mesures nouvelles en prélèvements obligatoires sur la période 2021-2023" - Pages 162-163.

"hausse de +22,6 Md€ depuis la LFI 2022, principalement pour faire face aux effets de l'inflation. Cela s'est traduit notamment par des mesures de soutien au pouvoir d'achat des ménages, telles que la revalorisation du point d'indice des agents publics, des pensions et des bourses, ou encore l'aide exceptionnelle de rentrée pour les bénéficiaires des minima" - Page 68.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Comments:** -D'accord avec la réponse du chercheur mais les références, dans le commentaire, aux prélèvements obligatoires dans le RESF sont hors sujet. -En revanche, les références précises pour cette question-ci dans le RESF sont: "Vue d'ensemble et stratégie des finances publiques" pp. 59-64 et "Analyse par sous-secteur -État" pp. 89-92, outre une présentation "littéraire" des réformes déjà faites ou envisagées pp. 12-31.**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Les références de pages supplémentaires citées par le pair évaluateur sont bien notées.

**18. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information for at least the budget year that shows how new policy proposals, as distinct from existing policies, affect revenues?****GUIDELINES:**

Questions 17 and 18 ask about new policy proposals in the budget. In any given year, most of the expenditures and revenues in the budget reflect the continuation of existing policies. However, much of the attention during the budget debate is focused on new proposals – whether they call for eliminating an existing program, introducing a new one, or changing an existing program at the margins. Typically, these new proposals are accompanied by an increase, a decrease, or a shift in expenditures or revenues. Because these changes may have different impacts on people's lives, the budget proposal should present sufficient detail about new policies and their budgetary impact.

Question 17 asks about new expenditure policies, and Question 18 asks about new revenue policies. To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present both estimates of how all new policy proposals affect expenditures (for Question 17) or revenues (for Question 18) and a narrative discussion of the impact of these new policies. To answer "b" for either question, the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present estimates that show the impact of all new policy proposals, but no narrative discussion is included. A "c" response applies if the presentation includes only a narrative discussion of the impact of the new policies, or if it includes estimates that show the impact of only some, but not all, policy proposals (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no information is presented on the impact of new policy proposals.

Prior-year information constitutes an important benchmark for assessing the proposals for the upcoming budget year. Estimates of prior years should be presented in the same formats (in terms of classification) as the budget year to ensure that year-to-year comparisons are meaningful. For example, if the budget proposes shifting responsibility for a particular program from one administrative unit to another – such as shifting responsibility for the training of nurses from the health department to the education department – the prior-year figures must be adjusted before year-to-year comparisons of administrative budgets can be made.

Typically, when the budget proposal is submitted, the year prior to the budget year (BY-1), also known as the current year, has not ended, so the executive will provide estimates of the anticipated outcome for BY-1. The soundness of these estimates is directly related to the degree to which they have been updated to reflect actual expenditures to date, legislative changes that have occurred, and anticipated changes in macroeconomic, caseload, and other relevant factors for the remainder of the year.

The first year that can reflect actual outcomes, therefore, is generally two years before the budget year (BY-2). Thus the OECD recommends that data covering at least two years before the budget year (along with two years of projections beyond the budget year) are provided in order to assess fully the trends in the budget.

**Answer:**

a. Yes, estimates that show how all new policy proposals affect revenues are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-d45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

RESF : Les mesures nouvelles de baisses de prélèvements obligatoires sont constituées de mesures décidées avant la crise sanitaire, comme la baisse du taux d'IS (-3,7 Md€) et la poursuite de la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales." - Page 66.

"En 2022, les recettes fiscales nettes atteindraient 315,1 Md€, augmentant de 19,3 Md€ par rapport à 2021. Les mesures nouvelles et de transfert ont un effet de -12,3 Md€ sur le niveau des recettes fiscales nettes de l'État, principalement du fait de la mise en place du bouclier tarifaire sur la TICFE." - Page 93.

"Les mesures nouvelles joueraient négativement sur les recettes fiscales nettes (-1,2 Md€) en raison notamment de la fin de la trajectoire de suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales (-2,8 Md€) et la suppression de la CVAE (-4,0 Md€) partiellement compensés par

les effets de transformation du CICE en exonérations de cotisations (+5,6 Md€)." - Page 93.

"Les mesures nouvelles diminueraient les prélèvements obligatoires (-4,7 Md€) : c'est notamment le cas de la baisse de TICFE mise en œuvre dans le cadre du bouclier tarifaire, de la suppression de la redevance audiovisuelle et des mesures prévues dans le cadre des trajectoires de baisse du taux d'IS et de la CVAE." - Page 83.

"Les recettes fiscales nettes en 2022 s'élèveraient à 315,1 Md€, en hausse de 19,3 Md€ par rapport à 2021. La croissance spontanée s'établirait à 10,7 %, un niveau bien supérieur à la croissance de l'activité (+5,6 % pour le PIB en valeur). Ce dynamisme s'explique par la très forte hausse de l'impôt sur les sociétés, tiré par un bénéfice fiscal 2021 très dynamique jouant à la fois sur les acomptes et le solde versés en 2022, mais également par le dynamisme de la TVA et de l'IR dont les assiettes augmenteraient plus que le PIB nominal." - Page 93.

En conclusion, la proposition budgétaire de l'exécutif présente des informations montrant comment les nouvelles propositions de politique affectent les revenus. Ces mesures comprennent des changements dans la taxe d'habitation, la TICFE, la CVAE, et d'autres taxes et impôts. Ces informations sont détaillées dans le document, notamment aux pages 66, 83 et 93.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**19. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for the year preceding the budget year (BY-1) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 19 asks if expenditure estimates for the year prior to the budget year (BY-1) are presented by one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications. Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. (See Questions 1-5 above.)*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditure estimates for BY-1 by all three of the expenditure classifications. To answer "b," expenditure estimates for BY-1 must be presented by two of these three classifications. A "c" answer applies if expenditure estimates for BY-1 are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if expenditure estimates for BY-1 are not presented by any of the three classifications.*

**Answer:**

a. Yes, expenditure estimates for BY-1 are presented by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Le PLF présente les dépenses pour l'année précédant l'année budgétaire (BY-1) selon les trois classifications de dépenses (administrative, économique et fonctionnelle) :

- Les "missions" sont considérées comme des unités administratives. En ce sens, le PLF fait référence à plusieurs "missions", qu'elles soient interministérielles ou ministérielles (voir spécifiquement le "1. Tableau de comparaison, par mission et programme du budget général, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (hors fonds de concours)", pages 216 et suivantes) ;

- Les "programmes", de leur côté, constituent l'unité de gestion fonctionnelle (voir spécifiquement le "1. Tableau de comparaison, par mission et programme du budget général, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (hors fonds de concours)", pages 216 et suivantes) ;

- Les "titres", enfin, correspondent à l'unité de classification économique (voir spécifiquement "2. Tableau de comparaison, par titre, mission et programme du budget général, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (hors fonds de concours)", pages 222 et suivantes).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

Government Reviewer  
Opinion:

**20. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for the year preceding the budget year (BY-1)?**

**GUIDELINES:**

*Question 20 asks if expenditure estimates for the year before the budget year (BY-1) are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level of detail below an administrative unit, such as a ministry or department. For example, the Ministry of Health's budget could be broken down into several subgroups, such as "primary health care," "hospitals," or "administration." These subgroups should be considered programs even if they could be, but are not, broken down into smaller, more detailed units.*

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable detaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures, for BY-1. To answer "b," the programs shown individually in the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must account for at least two-thirds of all expenditures for BY-1. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents programs that account for only less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by program.*

**Answer:**

a. Yes, programs accounting for all expenditures are presented for BY-1.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

- Voir spécifiquement le "1. Tableau de comparaison, par mission et programme du budget général, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (hors fonds de concours)" (pages 216 et suivantes) et le "2. Tableau de comparaison, par titre, mission et programme du budget général, des crédits proposés pour 2023 à ceux votés pour 2022 (hors fonds de concours)" (pages 222 et suivantes) ;

- Voir également tous les Projets Annuels de Performance (PAP) annexés au PLF (pour le budget général) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>.

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**21. In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, have expenditure estimates of the year prior to the budget year (BY-1) been updated from the original enacted levels to reflect actual expenditures?**

**GUIDELINES:**

*Question 21 asks whether the expenditure estimates for the year before the budget year (BY-1) have been updated from the original enacted levels. Updates can reflect actual experience to date; revised estimates due to shifting of funds by the executive, as permitted under the law; enactment of supplemental budgets; and revised assumptions regarding macroeconomic conditions, caseload, and other relevant factors for the remainder of the year.*

*Answer "a" applies if the estimates have been updated; answer "b" applies if the original estimates are still being used.*

**Answer:**

a. Yes, expenditure estimates for BY-1 have been updated from the original enacted levels.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

On peut considérer que les estimations des dépenses de l'année précédant l'année budgétaire (BY-1) ont été mises à jour par rapport aux niveaux initialement adoptés dans le PLF 2023. Celles-ci figurent notamment dans les "Orientations générales et équilibre budgétaire du projet de loi de finances pour 2023" (pages 10 et suivantes).

Il est à noter une nouvelle définition du périmètre des dépenses de l'État résultant de l'adoption de la charte de budgétisation de la loi de programmation des finances publiques pour 2023-2027 (voir pages 23 et suivantes). Les changements de périmètre affectant le projet de loi de finances pour 2023 sont ensuite détaillées.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Voir aussi cette actualisation dans tous les "Projets Annuels de Performance" (PAP) annexés au PLF 2023; par exemple p. 27 du Programme 304: Inclusion sociale et protection des personnes: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**22. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of expenditure for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years) by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 22 asks if expenditure estimates for more than one year prior to the budget year (BY-2 and prior years) are presented by any of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications. Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. (See Questions 1-5 above.)*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditure estimates for BY-2 and prior years by all three of the expenditure classifications. To answer "b," expenditure estimates for BY-2 and prior years must be presented by two of these three classifications. A "c" answer applies if expenditure estimates for BY-2 and prior years are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if expenditure estimates for BY-2 and prior years are not presented by any of the three classifications*

**Answer:**

c. Yes, expenditure estimates for BY-2 and prior years are presented by only one of the three expenditure classifications.

**Source:**

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

- Classification économique : Tableau 6 : Dépenses et recettes de l'État (en milliards d'euros et en points de PIB) (page 176)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

22b. Based on the response to Question 22, check the box(es) to identify which expenditure classifications have estimates for more than one year prior to the budget year in the Executive Budget Proposal:

**Answer:**

Economic classification

**Source:**

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

- Classification économique : "Tableau 3 : Part des dépenses publiques dans le PIB (en milliards d'euros et en points de PIB)" (p. 173)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Correction: comme il a été bien indiqué à la réponse 22, il s'agit des pp. 176-177 (et non p.173) du RESF 2023:  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18969>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La correction apportée par le pair évaluateur est bien notée.

23. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present expenditures for individual programs for more than one year preceding the budget year (that is, BY-2 and prior years)?

**GUIDELINES:**

Question 23 asks if expenditure estimates for more than one year before the budget year (BY-2 and prior years) are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level of detail below an administrative unit, such as a ministry or department. For example, the Ministry of Health's budget could be broken down into several subgroups, such as "primary health care," "hospitals," or "administration." These subgroups should be considered programs even if they could be, but are not, broken down into smaller, more detailed units.

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must present expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures, for BY-2 and prior years. To answer "b," the programs shown individually in the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation must account for at least two-thirds of all expenditures for BY-2 and prior years. A "c" answer applies if the Executive's Budget Proposal or its supporting documentation presents programs that account for only less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by program.

**Answer:**

d. No, expenditures are not presented by program for BY-2 and prior years.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>

**Comment:**

Les dépenses sont présentées par programme uniquement pour l'année précédant l'exercice budgétaire.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**24. In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which all expenditures reflect actual outcomes?**

*GUIDELINES:*

*Question 24 asks for which year the actual outcomes for expenditures are shown. In most cases, the most recent year for which budget data on actual outcomes are available will be BY-2, as BY-1 is generally not yet finished when the budget proposal is drafted. So a government that has updated all its expenditure data for BY-2 to reflect what actually occurred, as opposed to estimating the outcome for that year, shows good public financial management practice.*

*For an "a" answer, a country must meet the good practice of having the figures for BY-2 reflect actual outcomes.*

**Answer:**

a. Two years prior to the budget year (BY-2).

**Source:**

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

L'année la plus récente présentée pour laquelle toutes les dépenses reflètent les résultats réels est 2021 (voir le "Tableau 6 : Dépenses et recettes de l'État (en milliards d'euros et en points de PIB, page 176).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**25. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue by category (such as tax and non-tax) for the year preceding the budget year (BY-1)?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Yes, revenue estimates for BY-1 are presented by category.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluations de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

Voir le tableau de "Prévision des recettes fiscales et non fiscales" (p. 8) qui présente les prévisions de recettes pour 2021, 2022 et 2023.



**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Concernant 2021, il s'agit de l'exécution et non de la prévision des recettes.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**26. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present individual sources of revenue for the year preceding the budget year (BY-1)?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Yes, individual sources of revenue accounting for all revenue are presented for BY-1.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluation de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

Voir pages 13 - 95

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -En fait, c'est la totalité du document cité qui répond à la question , notamment dès sa p. 8.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**27. In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, have the original estimates of revenue for the year prior to the budget year (BY-1) been updated to reflect actual revenue collections?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Yes, revenue estimates for BY-1 have been updated from the original enacted levels.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluation de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

Pour chacune des recettes, le document comprend trois éléments : le retour sur l'exécution 2021, la révision de l'évaluation pour l'année 2022 et les prévisions associées au projet de loi de finances pour 2023 (Page 8).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**28. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present revenue estimates by category (such as tax and non-tax) for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years)?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Yes, revenue estimates for BY-2 and prior years are presented by category.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluation de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

Voir le tableau relatif aux "Prévision des recettes fiscales et non fiscales " (page 8), qui présente les prévisions de recettes pour 2021, 2022 et 2023.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Pour les années antérieures à BY-2, voir RESF 2023, p. 176: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18969>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examineur est bien notée.

**29. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present individual sources of revenue for more than one year prior to the budget year (that is, BY-2 and prior years)?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Yes, individual sources of revenue accounting for all revenue are presented for BY-2 and prior years.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluation de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

Voir pages 13 - 95

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Concernant BY-2, c'est tout le document cité qui répond à la question -Concernant les années antérieures, voir RESF p. 174 et p. 176,

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examineur est bien notée.

**30. In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which all revenues reflect actual outcomes?**

*GUIDELINES:*

*Questions 25 through 30 cover the same topics about prior-year information as the previous six questions, only they ask about information provided for revenues rather than expenditures.*

**Answer:**

a. Two years prior to the budget year (BY-2).

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluations de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

L'année la plus récente pour laquelle toutes les recettes reflètent les résultats réels est 2021 (voir page 8).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**31. "Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on government borrowing and debt, including its composition, for the year preceding the budget year (BY-1)?"**

**(The core information must include the total debt outstanding at the end of BY-1; the amount of net new borrowing required during BY-1; interest payments on the debt; interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)"**

*GUIDELINES:*

*Question 31 focuses on prior-year debt information, rather than on prior-year expenditures or revenues, asking whether "core" information is provided on government borrowing and debt, including its composition, for the year preceding the budget year (BY-1).*

*The "core" information includes:*

- *total debt outstanding at the end of BY-1;*
- *amount of net new borrowing required during BY-1;*
- *interest payments on the debt;*
- *interest rates on the debt instruments;*
- *maturity profile of the debt; and*
- *whether it is domestic or external debt.*

*This core information for BY-1 is consistent with the budget year information for borrowing and debt, which is examined in Questions 13 and 14. Please note that for the purposes of this question, the deficit may be accepted as a proxy for net new borrowing.*

*In addition, some governments provide information beyond the core elements, such as gross new borrowing required during BY-1; currency of the debt; whether the debt carries a fixed or variable interest rate; whether it is callable; a profile of the creditors (bilateral institutions, multilateral institutions, commercial banks, Central Bank, etc.); where appropriate, what the debt is being used to finance.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to government borrowing and debt, including its composition, for BY-1 as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to government borrowing and debt, including its composition, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on government borrowing and debt for BY-1.*

**Answer:**

b. Yes, the core information is presented for government debt.

**Source:**

- Engagement financier de l'Etat - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18234>

**Comment:**

Les informations demandées figurent notamment dans le Programme 117 synthétisé dans le document cité en source :

- La dette totale en cours à la fin de AB-1 (2022) : voir les tableaux dans la section "PRÉSENTATION DES CRÉDITS PAR ACTION ET TITRE POUR 2022 ET 2023" (pages 24-25) et le tableau "PRÉVISION BUDGÉTAIRE" (page 23)
- Le montant net des nouveaux emprunts requis pendant AB-1 (2022) : voir la section "CONTEXTE DE FINANCEMENT" (pages 26). Dans l'extrait suivant : "Pour 2022. Le besoin de financement s'établit à 306,0 Md€, contre 311,8 Md€ en loi de finances rectificative pour 2022. La diminution du besoin de financement résulte de la baisse du déficit par rapport à la loi de finances rectificatives", le "besoin de financement" pourrait effectivement être interprété comme le montant net des nouveaux emprunts requis pour cette année
- Les paiements d'intérêts sur la dette : voir la section "PRÉSENTATION DES CRÉDITS PAR TITRE ET CATÉGORIE POUR 2022 ET 2023" (page 25), spécialement la ligne "41 – Intérêt de la dette financière négociable". Voir aussi le tableau "ÉLÉMENTS DE LA DÉPENSE PAR NATURE" (page 35)
- Les taux d'intérêt sur les instruments de dette : voir le tableau "Taux à l'émission des OAT à 10 ans" (page 28)
- Le profil de maturité de la dette : voir la section "Justification par action" (pages 31 et 32)

Seule la question de savoir si c'est une dette intérieure ou extérieure ne peut pas véritablement être traitée faute de toute indication concernant les créanciers de la dette française dans les documents relatifs à l'exercice budgétaire 2023. En toute logique, puisque cet élément est manquant, il faudrait ici retenir la réponse "c".

Néanmoins, la réponse "b" peut également être acceptée si des informations supplémentaires allant au-delà des éléments essentiels sont présentées. Cette règle s'applique dans ce cas, car la monnaie de la dette est précisée comme étant libellée en euros (voir la "NOTE EXPLICATIVE" à la page 2) ; or la monnaie de la dette est bien considérée comme une information supplémentaire.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for government debt.

**Comments:** -La réponse à cette question doit tenir compte du nouveau "Rapport sur la dette des administrations publiques", désormais prévu dans la LOLF en son Article 48.II (cf. "Loi de modernisation ..." de 2021): <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18972> -Ce "Rapport..;" fournit toutes les informations demandées qui ne sont pas explicitées ou le sont insuffisamment dans le document déjà assez riche cité par le chercheur (PAP 117), notamment : profil de maturité de la dette (p. 17), détention actuelle des titres de la dette négociable de l'État par groupe de porteur - distinguant notamment entre résidents et non résidents - p. 22, jusqu'à mi-2021 et pp. 23-24 à mi-2022 (dernières données)... -et le Rapport complète ces informations par une analyse de la "soutenabilité" de la dette notamment en cas de "choc de taux d'intérêt et d'inflation" (p. 25 sqq) et dans la perspective du vieillissement de la population (p. 27); enfin une analyse de la trajectoire pluriannuelle de la dette et une comparaison internationale sont fournies pp. 5-11. -Ces compléments, par rapport à la réponse déjà largement argumentée du chercheur, me semblent justifier nettement la réponse a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**32. In the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation, what is the most recent year presented for which the debt figures reflect actual outcomes?**

**GUIDELINES:**

*Question 32 asks for which year the actual outcome for total debt outstanding is shown. In most cases, the most recent year for which budget data on actual outcomes are available will be BY-2, as BY-1 is generally not yet finished when the budget proposal is drafted. So a government that has updated its debt data for BY-2 to reflect what actually occurred, as opposed to estimating the outcome for that year, shows good public financial management practice.*

*For an "a" answer, a country must meet the good practice of having the figures for BY-2 reflect actual outcomes.*

*It is essential that all government activities that may have an impact on the budget – in the current budget year or in future budget years – be fully disclosed to the legislature and the public in budget documents. In some countries, for instance, entities outside central government (such as public corporations) undertake fiscal activities that could affect current and future budgets. Similarly, activities that can have a significant impact on the budget, such as payment arrears and contingent liabilities, sometimes are not properly captured by the regular presentations of expenditure, revenue, and debt.*

**Answer:**

a. Two years prior to the budget year (BY-2).

**Source:**

- Engagement financier de l'Etat - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18234>

**Comment:**

Les chiffres réels relatifs à l'évolution de l'encours de la dette négociable sont répertoriés à partir de 2021 et avant (voir le tableau "ÉVOLUTION DE L'ENCOURS DE LA DETTE NÉGOCIABLE", p. 33).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**33. "Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on extra-budgetary funds for at least the budget year?"**

**(The core information must include a statement of purpose or policy rationale for the extra-budgetary fund; and complete income, expenditure, and financing data on a gross basis.)"**

**GUIDELINES:**

*Question 33 focuses on extra-budgetary funds, asking whether "core" information related to these funds, which exist outside the budget, are presented. These core components include:*

- *a statement of purpose or policy rationale for the extra-budgetary fund (i.e., why was a particular fund set up? what is it used for?); and*
- *estimates of its income, expenditure, and financing. (These estimates should be presented on a gross basis so that it is possible to tell how much money flows through each extra-budgetary fund.)*

*In most countries, governments engage in certain budgetary activities that are not included in the central government's budget. Known as extra-budgetary funds, they can range in size and scope. For example, countries frequently set up pension and social security programs as extra-budgetary funds, where the revenues collected and the benefits paid are recorded in a separate fund outside the budget. Another example of an extra-budgetary fund can be found in countries dependent on hydrocarbon/mineral resources, where revenues from producing and selling those resources are channeled through systems outside the annual budget.*

*In some cases, the separation engendered by an extra-budgetary fund serves a legitimate political purpose, and the finances and activities of these funds are well documented. In other cases, however, this structure is used for obfuscation, and little or nothing is known about a fund's finances and activities.*

*The availability of information related to extra-budgetary funds is essential for a comprehensive understanding of the government's true fiscal position. In addition to the core information, other information about extra-budgetary funds is also desirable. Such information includes a discussion of the risks*

associated with the extra-budgetary fund; expenditures classified by economic, functional, or administrative unit; and the rules and procedures that govern the operations and management of the extra-budgetary fund.

For more information about extra-budgetary funds, see the *Guide to Transparency in Public Finances: Looking Beyond the Core Budget* (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) and Principle 2.1.1 of the IMF's *Fiscal Transparency Handbook* (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to extra-budgetary funds as well as some additional information beyond the core elements. A "b" answer applies if the Executive's Budget Proposal or supporting documentation presents all of the core information. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to extra-budgetary funds is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on extra-budgetary funds.

Please provide in the comments a list of all known extra-budgetary funds.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for all extra-budgetary funds.

**Source:**

- Projet de loi de financement de la Sécurité sociale pour 2023 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274\\_projet-loi](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274_projet-loi)
- Équilibre des finances sociales : recettes, dépenses, soldes et relations financières avec les autres administrations publiques des régimes de base de sécurité sociale - Annexe 3 au Projet de loi de financement de la Sécurité sociale pour 2023 : [https://www.securite-sociale.fr/files/live/sites/SSFR/files/medias/PLFSS/2023/PLFSS2023\\_Annexe%203.pdf](https://www.securite-sociale.fr/files/live/sites/SSFR/files/medias/PLFSS/2023/PLFSS2023_Annexe%203.pdf)
- Bilan des relations financières entre l'état et la protection sociale (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19083>
- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

**Comment:**

En France, il existe bien des programmes de retraite et de sécurité sociale pouvant être considérés comme des fonds extrabudgétaires dans le cadre de cette question, c'est-à-dire relatives à des revenus perçus et des prestations versées dans un fonds séparé en dehors du budget annuel établi par le projet de loi de finances. Ces programmes figurent essentiellement dans le Projet de loi de financement de la Sécurité sociale (PLFSS) ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274\\_projet-loi](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274_projet-loi)).

Ce texte est accompagné d'une annexe (Équilibre des finances sociales : recettes, dépenses, soldes et relations financières avec les autres administrations publiques des régimes de base de sécurité sociale) qui comporte à la fois :

- Une déclaration d'objectif ou de justification politique : voir la "PARTIE 3 - Les prévisions pour l'exercice 2023" (pages 29 à 34) ;
- Des estimations de ses revenus, dépenses et financements : voir la "PARTIE 4 - La dynamique des recettes et des dépenses" (pages 35 à 61).

Des informations supplémentaires allant au-delà des éléments essentiels sont notamment disponibles dans :

- Le Bilan des relations financières entre l'état et la protection sociale (Jaune budgétaire), qui traite par exemple des dépenses de protection sociale dans le budget de l'État par missions, telles que la Mission « Plan d'urgence face à la crise sanitaire » ou encore la Mission « Santé » (voir pages 21 à 30) ;
- Le Rapport économique, social et financier (RESF), qui traite par exemple du budget des administrations de sécurité sociale (voir notamment le "Tableau 7 : Dépenses et recettes des administrations de sécurité sociale (en milliards d'euros et en points de PIB)", p. 177).

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**34. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present central government finances (both budgetary and extra-budgetary) on a consolidated basis for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 34 asks whether the Executive's Budget Proposal or supporting documents present the finances of the central government on a consolidated basis,

showing both its budgetary and extra-budgetary activities. Virtually all of the questions in the OBS questionnaire focus on budgetary central government – the activities of the ministries, departments, or agencies of central government. In addition, Question 33 asks about extra-budgetary funds, such as social security funds that are not included in the budget.

Coverage is an important aspect of fiscal reporting. Budget documents should cover the full scope of government's financial activity. In many countries, extra-budgetary activities are substantial, and can represent a sizable share of the central government's activities. To get a full picture of the central government's finances, therefore, it is necessary to examine both activities that are included in the budget and those that are extra-budgetary. This question asks whether such a consolidated presentation of central government finances, including both revenues and expenditures, is provided.

The central government is only one component of the overall public sector. The public sector also includes other levels of government, such as state and local government, and public corporations. (See Box 2.1 under Principle 1.1.1 of the IMF's Fiscal Transparency Handbook (2018): <https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>). For the purpose of answering this question, please consider only the central government level.

In order to answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present central government finances (both budgetary and extra-budgetary) on a consolidated basis for at least the budget year.

**Answer:**

b. No, central government finances are not presented on a consolidated basis.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Projet de loi de financement de la Sécurité sociale pour 2023 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274\\_projet-loi](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16b0274_projet-loi)  
- Équilibre des finances sociales : recettes, dépenses, soldes et relations financières avec les autres administrations publiques des régimes de base de sécurité sociale - Annexe 3 au Projet de loi de financement de la Sécurité sociale pour 2023 : [https://www.securite-sociale.fr/files/live/sites/SSFR/files/medias/PLFSS/2023/PLFSS2023\\_Annexe%203.pdf](https://www.securite-sociale.fr/files/live/sites/SSFR/files/medias/PLFSS/2023/PLFSS2023_Annexe%203.pdf)

**Comment:**

Il n'existe pas de document consolidé qui présente à la fois les finances publiques "budgétaires" et "extrabudgétaires" au sens de l'OBS car le projet de loi de finances et le projet de loi de financement de la sécurité sociale font l'objet de deux examens parlementaires distincts.

Il faut cependant noter que depuis cet exercice budgétaire 2023, le Projet de loi de financement de la Sécurité sociale est accompagné d'une annexe 3 (Équilibre des finances sociales : recettes, dépenses, soldes et relations financières avec les autres administrations publiques des régimes de base de sécurité sociale) qui présente pour la première fois les comptes consolidés des régimes obligatoires de base de la sécurité sociale et du FSV (voir page 5 et "PARTIE 1 - Les comptes de l'exercice 2021", pages 6 à 24).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**35. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of intergovernmental transfers for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 35 asks about intergovernmental transfers. In many cases, the central government supports the provision of a good or service by a lower level of government through an intergovernmental transfer of funds. This is necessary because, independent from the level of administrative decentralization that exists in a given country, the capacity for revenue collection of a local government is unlikely to be sufficient to pay for all its expenses. However, because the activity is not being undertaken by an administrative unit of the central government, it is unlikely to receive the same level of review in the budget. Thus it is important to include in the budget proposal a statement that explicitly indicates the amount and purposes of these transfers.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year both estimates covering all intergovernmental transfers and a narrative discussing these transfers. If a narrative discussion is not included, but estimates for all intergovernmental transfers are presented, then a "b" answer is appropriate. A "c" response applies if the presentation includes estimates covering only some, but not all, intergovernmental transfers (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no estimates of intergovernmental transfers are presented.

**Answer:**

a. Yes, estimates of all intergovernmental transfers are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Relations financières avec l'Union européenne (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19101>  
- Transferts financiers de l'Etat aux collectivités territoriales (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19038>  
- Bilan des relations financières entre l'Etat et la protection sociale (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19083>  
- Opérateurs de l'État (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19095>

**Comment:**

Les principales informations relatives à cette question se trouvent dans différents "jaunes" budgétaires annexés au Projet de loi de finances 2023 :

- Relations financières avec l'Union européenne  
- Transferts financiers de l'Etat aux collectivités territoriales  
- Bilan des relations financières entre l'Etat et la protection sociale  
- Opérateurs de l'État

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**36. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present alternative displays of expenditures (such as by gender, by age, by income, or by region) to illustrate the financial impact of budget policies on different groups of citizens, for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

*Question 36 asks about "alternative displays" of expenditures that highlight the financial impact of policies on different groups of citizens. As discussed above, expenditures are typically presented by at least one of three classifications – administrative, functional, and economic classifications (see Questions 1-5) – and by individual program (Question 6). In addition, governments can provide alternative displays to emphasize different aspects of expenditure policies and to show who benefits from these expenditures.*

*For the purpose of answering this question, the alternative presentation must differ from the presentations (such as administrative, functional, or economic classifications or presentation by program) used to answer other questions. The alternative display can cover all expenditures or only a portion of expenditures. For instance, it can show how all expenditures are distributed according to geographic region or it can show how selected expenditures (such as the health budget or the agriculture budget) are distributed to different regions. But such a geographic display must be something different than the presentation of intergovernmental transfers used to answer question 35. One exception is when a country includes a special presentation of all policies intended to benefit the most impoverished populations (and is used to answer Question 52) then that can be considered an alternative display for purposes of answering this question as well. Finally, brief fact sheets showing how proposals in the budget benefit particular groups would be insufficient; only more detailed presentations would be considered.*

*The IBP Budget Brief, "How Transparent are Governments When it Comes to Their Budget's Impact on Poverty and Inequality?"*

*(<https://www.internationalbudget.org/wp-content/uploads/government-transparency-of-budgets-impact-on-poverty-inequality-ibp-2019.pdf>) includes a discussion of the importance of alternative displays of budget information and provides a number of examples. For instance,*

- *Bangladesh in its 2017-18 Budget included a detailed supplementary Gender Budgeting Report, which presents the spending dedicated to advancing women across various departments. (<https://mof.portal.gov.bd/site/page/3bb14732-b5b1-44df-9921-efedf1496295>).*
- *The UK's 2017 budget included a supplementary analysis that provided a distributional analysis of the budget by households in different income groups (see [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/661465/distributional\\_analysis\\_autumn\\_budget\\_2017.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/661465/distributional_analysis_autumn_budget_2017.pdf))*
- *South Africa's 2017 Budget Review goes beyond the standard presentation of intergovernmental transfers, discussing the redistribution that results from national revenue flowing to the provinces and municipalities and presenting the allocations on a per capita basis (see chapter 6, <http://www.treasury.gov.za/documents/national%20budget/2017/review/FullBR.pdf>).*



To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must include at least three different presentations that illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens for at least the budget year. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must include at least two different alternative displays of expenditures. A "c" applies if only one type of alternative display of expenditure is presented. Answer "d" applies if no alternative display of expenditure is presented.

**Answer:**

a. Yes, at least three alternative displays of expenditures are presented to illustrate the financial impact of policies on different groups of citizens.

**Source:**

- Documents budgétaires 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>  
- Documents de politique transversale 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/documents-de-politique-transversale-2023>

**Comment:**

Le projet de loi de finances est accompagné d'une catégorie d'annexes intitulée "documents de politique transversale (DPT)" qui présente des classifications alternatives fonctionnelles des dépenses consacrées à :

- L'égalité des genres : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19116>
- La sécurité publique : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19110>
- L'immigration et intégration : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19050>
- L'aide au développement : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19047>

On retrouve d'autres classifications de ce type dans les documents en annexes du Projet de loi de finances 2023, à l'instar du Rapport sur l'impact environnemental de l'Etat, autrement appelé "Budget vert" (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19125>).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Il y a un problème de présentation formelle dans la réponse du chercheur: les items présentés dans le "comment" auraient dû être mis dans la "source" à la place de ceux fournis (inutilement) . -En dehors de ça, tout-à-fait d'accord avec cette réponse.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

36b. Based on the response to Question 36, select the box(es) below to identify which types of alternative displays are included in the Executive's Budget Proposal:

**Answer:**

Impacts of budget policies by income  
Impacts of budget policies by gender  
Impacts of budget policies by age  
Impacts of budget policies on climate  
Impacts of budget policies by geographic region

**Source:**

- Documents budgétaires 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023>  
- Documents de politique transversale 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/documents-de-politique-transversale-2023>

**Comment:**

- Politiques budgétaires relatives aux revenus : voir PAP "Inclusion sociale et protection des personnes" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>  
- Politiques budgétaires relatives aux genres : voir DPT "Politique de l'égalité entre les femmes et les hommes" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19116>

- Politiques budgétaires relatives aux âges : voir PAP "Jeunesse et vie associative" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18504>  
- Politiques budgétaires relatives aux climats : voir Rapport sur l'impact environnemental de l'Etat (Budget vert) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19125>) ; voir aussi PAP "Énergie, climat et après-mines" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18522>  
- Politiques budgétaires relatives à des zones géographiques : voir PAP "Soutien à la filière nickel en Nouvelle Calédonie" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18948>

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Même problème de forme, déjà signalé à la question précédente. -Sur le fond, d'accord avec les réponses, sauf : Impacts of budget policies by geographic region. Le PAP 878 "Soutien à la filière nickel en Nouvelle Calédonie" est plus relatif à une "industrie sectorielle" qu'à une "région géographique"; je préfère le PAP de la mission "Outre Mer": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/budget-general/outre-mer> -On peut aussi rajouter, comme dans l'OBS 2021, Other alternative displays of expenditure : le DPT "Politique française de l'immigration et de l'intégration", <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19050>

#### Government Reviewer

**Opinion:**

**37. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of transfers to public corporations for at least the budget year?**

#### GUIDELINES:

*Question 37 asks about transfers to public corporations. It is often the case that governments have a stake in enterprises that manage resources that are particularly relevant for the public good (such as electricity, water, and oil). While these public corporations can operate independently, in some cases the government will provide direct support by making transfers to these corporations, including to subsidize capital investment and operating expenses.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year both estimates covering all transfers to public corporations and a narrative discussing the purposes of these transfers. If a narrative discussion is not included, but estimates for all transfers to public corporations are presented, then a "b" answer is appropriate. A "c" response applies if the presentation includes estimates covering only some, but not all, transfers to public corporations (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "c" also applies if estimates of transfers to public corporations are presented as a single line item. Answer "d" applies if no estimates of transfers to public corporations are presented.*

*Please provide in the comments a list of all known public corporations.*

#### Answer:

a. Yes, estimates of all transfers to public corporations are presented, along with a narrative discussion.

#### Source:

- Rapport relatif à l'État actionnaire (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de loi de finances 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19059>  
- Opérateurs de l'État (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19095>  
- Participations financières de l'État (Compte d'affectation spéciale) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18759>

#### Comment:

- Le document intitulé "Rapport relatif à l'État actionnaire" détaille comment l'État gère ses participations dans différentes entreprises, y compris les entreprises publiques. Il fournit des informations sur la performance financière de ces entreprises, les dividendes reçus par l'État, et d'autres détails financiers pertinents.

- Le document intitulé "Opérateurs de l'État" se focalise sur les opérateurs de l'État, des entités qui exécutent des missions de service public sous le contrôle de l'État. Cette annexe contient des informations sur le financement de ces opérateurs, leur performance et d'autres détails financiers.

- Le document intitulé "Participations financières de l'État" expose les investissements et participations financières de l'État dans diverses

entreprises publiques et privées. Elle inclut des détails sur la valeur de ces participations et les revenus qu'elles génèrent pour l'État.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**38. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on quasi-fiscal activities for at least the budget year?**

**(The core information must include a statement of purpose or policy rationale for the quasi-fiscal activity and the intended beneficiaries.)**

**GUIDELINES:**

Question 38 focuses on quasi-fiscal activities, asking whether "core" information related to such activities is presented. These core components include:

- A statement of purpose or policy rationale for the quasi-fiscal activity (i.e., what is the reason for engaging in this activity?);
- The identification of intended beneficiaries of the quasi-fiscal activity.

The term "quasi-fiscal activities" refers to a broad range of activities that are fiscal in character and could be carried out through the regular budget process but are not. For example, a quasi-fiscal activity could take place if, instead of providing a direct subsidy through the budget for a particular activity, a public financial institution provides an indirect subsidy by offering loans at below-market rates for that activity. Similarly, it is a quasi-fiscal activity when an enterprise provides goods or services at prices below commercial rates to certain individuals or groups to support the government's policy goals.

The above examples are policy choices that may be approved by the government and legislature. However, quasi-fiscal activities can also involve activities that violate or circumvent a country's budget process laws or are not subject to the regular legislative approval process for expenditures. For example, the executive may issue an informal order to a government entity, such as a public commercial enterprise, to provide the executive with goods and services that normally would have to be purchased with funding authorized by the legislature. All quasi-fiscal activities should be disclosed to the public and subject to public scrutiny.

Beyond the core information, some governments may also provide other information about quasi-fiscal activities, including for example: the anticipated duration of the quasi-fiscal activity; a quantification of the activity and the assumptions that support these estimates; and a discussion of the fiscal significance and potential risks associated with the activity, including the impact on the entity carrying out the activity. Principle 3.3.2 of the IMF's Fiscal Transparency Handbook (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>) provides examples of quasi-fiscal activities that can be consulted as needed. And more details on quasi-fiscal activities can be found in the Guide to Transparency in Public Finances: Looking Beyond the Core Budget (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to all quasi-fiscal activities for at least the budget year as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to quasi-fiscal activities is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on quasi-fiscal activities.

If quasi-fiscal activities do not represent a significant problem in your country, please mark "e." However, please exercise caution in answering this question.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for all quasi-fiscal activities.

**Source:**

- Engagements financiers de l'État - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18234>  
- Opérateurs de l'État (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19095>  
- Participations financières de l'État (Compte d'affectation spéciale) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18759>

**Comment:**

Les documents intitulés "Engagements financiers de l'État", "Opérateurs de l'État" et "Participations financières de l'État" comportent des informations relatives aux activités "quasi-fiscales" mentionnées dans la question et les bénéficiaires visés. Conformément à la réponse du Peer

Review de l'OBS 2021, nous considérons également qu'il conviendrait d'ajouter les PAP de différentes Missions (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>).

Il faut par ailleurs souligner que les informations sont trop fragmentées pour être citées de manière rigoureuse ici.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Tout-à-fait d'accord avec la réponse... -Et, pour préciser le commentaire du chercheur relatif aux "missions" à ajouter, il s'agirait particulièrement de la mission "Plan de relance": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18294> ; et de la mission "Investir pour la France de 2030": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18198>.

#### Government Reviewer

**Opinion:**

#### IBP Comment

L'éclaircissement fourni par le pair évaluateur est bien noté.

**39. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on financial assets held by the government for at least the budget year?**

**(The core information must include a listing of the assets, and an estimate of their value.)**

#### GUIDELINES:

*Question 39 focuses on financial assets held by the government, asking whether "core" information related to these assets is presented. These core components include:*

- *A listing of the financial assets; and*
- *An estimate of their value.*

*Governments own financial assets such as cash, bonds, or equities. Unlike private sector businesses, however, few governments maintain balance sheets that show the value of their assets and liabilities.*

*Beyond the core information, some governments may also provide other information about financial assets, including for example: a discussion of their purpose; historical information on defaults; differences between reported values and market values; and a summary of financial assets as part of the government's balance sheet.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year all of the core information related to all financial assets held by the government as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to financial assets is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on financial assets held by the government.*

#### Answer:

c. Yes, information is presented, but it excludes some core elements or some financial assets.

#### Source:

Opérateurs de l'État (Jaune budgétaire) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19095>

#### Comment:

Aucun document budgétaire ne répertorie en détail l'ensemble des actifs financiers de l'État et leurs valeurs.

On retrouve néanmoins des informations relatives à certaines catégories de ces actifs dans plusieurs documents. En ce sens, on peut spécialement retenir le Rapport relatif à l'Etat actionnaire dans lequel figure :

- Informations essentielles : voir le tableau "Participations directes de l'État" (pages 98 et suivantes), qui mentionne le % détenu par l'État fin 2021, chiffre d'affaires, résultat d'exploitation, résultat net part du groupe, capitaux propres part du groupe, dettes financières nettes, capacité d'auto-financement, dividendes versés par entreprise détenue.

- Informations supplémentaires : voir notamment la section "Quatre questions au Commissaire aux participations de l'État" (pages 7 et suivantes),

qui traite des objectifs de l'État actionnaire.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Plutôt d'accord avec la réponse du chercheur, mais pas avec sa "source": il y manque le "Rapport relatif à l'Etat actionnaire", cité à la question 38 et sur lequel porte l'essentiel du commentaire du chercheur: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19059>. -Il y manque aussi les "Comptes de concours financiers", relatifs aux différents "Prêts et Avances" (en BY) de l'Etat français aux Etats étrangers, aux services publics, à l'audiovisuel public, etc.: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/comptes-de-concours-financiers> -...et le Compte d'affectation spéciale (CAS) "Participations financières de l'État", qui récapitule (pour BY) les opérations en capital prévues et liées aux participations financières de l'Etat: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/le-projet-de-loi-de-finances-et-les-documents-annexes-pour-2023/comptes-daffectation-speciale/participations-financieres-de-letat> -Mais en effet l'absence de la valeur des avoirs financiers en BY et leurs listes incomplètes et éparpillées dans différents documents justifient la réponse c.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**40. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on nonfinancial assets held by the government for at least the budget year?**

**(The core information must include a listing of the assets by category.)**

**GUIDELINES:**

*Question 40 focuses on nonfinancial assets held by the government, asking whether "core" information related to these assets is presented. The core information is a listing of nonfinancial assets, grouped by the type (or category) of asset.*

*Nonfinancial assets are things of value that the government owns or controls (excluding financial assets) such as land, buildings, and machinery. The valuation of public nonfinancial assets can be problematic, particularly in cases where the asset is not typically available on the open market (such as a government monument). In these cases, it is considered acceptable to provide summary information in budget documents from a country's register of assets. But, in some cases, governments are able to value their nonfinancial assets; some present a summary of nonfinancial assets as part of their balance sheets. For an example of how nonfinancial assets are presented in one of the many supporting documents to the New Zealand Executive's Budget Proposal, see the Forecast Financial Statement 2011, Notes to the Financial Statements (Continued), Note 14, accessible here: <https://treasury.govt.nz/sites/default/files/2011-05/befu11-pt6of8.pdf>.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year a listing by category of all nonfinancial assets held by the government as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to nonfinancial assets is presented, but some nonfinancial assets are not included. Answer "d" applies if no information is presented on nonfinancial assets held by the government.*

**Answer:**

c. Yes, information is presented, but it excludes some nonfinancial assets.

**Source:**

- Politique immobilière de l'État (Document de politique transversale) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19014>

**Comment:**

Voir notamment les tableaux figurant en annexes (pages 238 et suivants), qui recensent notamment le parc immobilier occupé par l'Etat et ses opérateurs de façon très détaillée (surfaces, nature du propriétaire, nature du bâti, etc.)

Les autres actifs non financiers ne sont pas recensés ni évalués dans le PLF.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

Government Reviewer

Opinion:

**41. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of expenditure arrears for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 41 asks about estimates of expenditure arrears, which arise when government has entered into a commitment to spend funds but has not made the payment when it is due. (For more information see sections 3.49-3.50 of the IMF's GFS Manual 2001, <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/all.pdf> (page 29)). Though equivalent to borrowing, this liability is often not recorded in the budget, making it difficult to assess fully a government's financial position. Moreover, the obligation to repay this debt affects the government's ability to pay for other activities.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year both estimates covering all expenditure arrears and a narrative discussing the arrears. If a narrative discussion is not included, but estimates for all expenditure arrears are presented, then a "b" answer is appropriate. A "c" response applies if the presentation includes estimates covering only some, but not all, expenditure arrears (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no estimates of expenditure arrears are presented. Answer "d" also applies if information is only available for the changes in arrears, and not the stock or balance of arrears.

If expenditure arrears do not represent a significant problem in your country, please mark "e." However, please exercise caution in answering this question. Public expenditure management laws and regulations often will allow for reasonable delays, perhaps 30 or 60 days, in the routine payment of invoices due. Expenditure arrears impacting a small percentage of expenditure that are due to contractual disputes should not be considered a significant problem for the purpose of answering this question.

**Answer:**

a. Yes, estimates of all expenditure arrears are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>

**Comment:**

Dans le projet de loi de finances (PLF) 2023, les états B, C et D (pages 149 à 159) synthétisent les crédits de paiement (CP) et les autorisations d'engagement (AE) par missions et programmes pour le PLF 2023. Ces chiffres sont mis en comparaison avec ceux de la LFI 2022, montrant ainsi l'ensemble des arriérés de paiement prévus. De plus, chaque PAP 2023 détaille, commente et justifie systématiquement ces écarts prévisionnels (et rétrospectifs) entre AR et CP, ce qui confirme la réponse a).

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**42. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on contingent liabilities, such as government loan guarantees or insurance programs, for at least the budget year?**

(The core information must include a statement of purpose or policy rationale for each contingent liability; the new guarantees or insurance commitments proposed for the budget year; and the total amount of outstanding guarantees or insurance commitments (the gross exposure) at the end of the budget year.)

**GUIDELINES:**

Question 42 focuses on contingent liabilities, asking whether "core" information related to these liabilities is presented. These core components include:

- a statement of purpose or policy rationale for each contingent liability;
- the new contingent liabilities for the budget year, such as new guarantees or insurance commitments proposed for the budget year; and

- the total amount of outstanding guarantees or insurance commitments at the end of the budget year. This reflects the gross exposure of the government in the case that all guarantees or commitments come due (even though that may be unlikely to occur).

Contingent liabilities are recognized under a cash accounting method only when the contingent event occurs and the payment is made. An example of such liabilities is the case of loans guaranteed by the central government, which can include loans to state-owned banks and other state-owned commercial enterprises, subnational governments, or private enterprises. Under such guarantees, government will only make a payment if the borrower defaults. Thus a key issue for making quantitative estimates of these liabilities is assessing the likelihood of the contingency occurring.

In the budget, according to the OECD, "[w]here feasible, the total amount of contingent liabilities should be disclosed and classified by major category reflecting their nature; historical information on defaults for each category should be disclosed where available. In cases where contingent liabilities cannot be quantified, they should be listed and described."

Beyond the core information, some governments may also provide other information about contingent liabilities, including for example: historical default rates for each program, and likely default rates in the future; the maximum guarantee that is authorized by law; any special financing associated with the guarantee (e.g., whether fees are charged, whether a reserve fund exists for the purpose of paying off guarantees, etc.); the duration of each guarantee; and an estimate of the fiscal significance and potential risks associated with the guarantees.

For more details on contingent liabilities, see *Guide to Transparency in Public Finances: Looking Beyond the Core Budget* (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) and page 59 (Box 11) and Principle 3.2.3 of the IMF's *Fiscal Transparency Handbook* (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year all of the core information related to contingent liabilities as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to contingent liabilities is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on contingent liabilities.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for all contingent liabilities.

**Source:**

Engagements financiers de l'État - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0292-tiii-a23\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0292-tiii-a23_rapport-fond)

**Comment:**

L'État fournit des informations sur les garanties de prêts qu'il octroie au sein de la mission relative à ses engagements financiers, spécifiquement dans le "PROGRAMME 114 : Appels en garantie de l'État (crédits évaluatifs)" (pages 37 à 66)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** D'accord avec le chercheur mais sous réserve de tenir compte des remarques suivantes : -Une précision: la "source" citée est erronée, l'URL de la mission en question est : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18234>. Dans le programme 114, la présentation des actions de garantie est très détaillée, conformément à la question posée. -Une lacune importante : celle des engagements futurs de l'Etat au titre des pensions de retraite de la fonction publique. Un "jaune" très complet est consacré à ce problème et détaille les engagement de retraite récents et futurs à différents horizons, jusqu'en 2070, selon différentes hypothèses économiques et démographiques (cf. en particulier pp. 13-22): <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19077>. -Un complément: une analyse précise -bien que résumée- des "Garanties et engagements contingents de l'État" figure pp.109-110 et deux tableaux p. 159 du RESF 2023: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18969> -Ces différents éléments renforcent la justification de la réponse a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les éclaircissements fournis par le pair évaluateur sont bien notés.

43. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present projections that assess the government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer term?

(The core information must cover a period of at least 10 years and include the macroeconomic and demographic assumptions used and a discussion of the fiscal implications and risks highlighted by the projections.)

**GUIDELINES:**

Question 43 focuses on government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer-term, asking whether "core" information related to these issues is presented. These core components must include:

- Projections that cover a period of at least 10 years.
- The macroeconomic and demographic assumptions used in making the projections.
- A discussion of the fiscal implications and risks highlighted by the projections. Good public financial management calls for budgets to include fiscal sustainability analyses.

The IMF's Fiscal Transparency Handbook (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>) recommends that governments regularly publish the projected evolution of the public finances over the longer term (see Principle 3.1.3.). Future liabilities are a particularly important element when assessing the sustainability of public finances over the long term. Future liabilities are the result of government commitments that, unlike contingent liabilities, are virtually certain to occur at some future point and result in an expenditure. A typical example consists of government obligations to pay pension benefits or cover health care costs of future retirees. Under a cash accounting system, only current payments associated with such obligations are recognized in the budget. To capture the future impact on the budget of these liabilities, a separate statement is required.

Beyond the core information, some governments may also provide other information about the sustainability of their finances, including for example: projections that cover 20 or 30 years; multiple scenarios with different sets of assumptions; assumptions about other factors (such as the depletion of natural resources) that go beyond just the core macroeconomic and demographic data; and a detailed presentation of particular programs that have long time horizons, such as civil service pensions.

For more details on future liabilities, see Guide to Transparency in Public Finances: Looking Beyond the Core Budget (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core information related to future liabilities and the sustainability of government finances over the longer term as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to future liabilities is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on future liabilities and the sustainability of government's finances

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented to assess the government's future liabilities and the sustainability of its finances over the longer term.

**Source:**

Projets Annuels de Performances (PAP) - Programme 117 - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18405>

- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :

<https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>

- Rapport sur les pensions de retraite de la fonction publique - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19077>

**Comment:**

Dans les documents budgétaires relatifs à l'exercice 2023, il n'existe pas de projections générales des finances publiques couvrant une période d'au moins 10 ans (voir notamment le PAP Programme 117). Le RESF établit tout au plus une trajectoire de la dépense (page 82 et suivantes) et du déficit (page 70 et suivantes) publiques jusqu'en 2027. Du reste, cette prospection s'accompagne bien d'hypothèses macroéconomiques et démographiques, ainsi que de discussions sur les implications fiscales et les risques mis en évidence par les projections.

En outre, conformément aux observations formulées dans le cadre de l'OBS 2021, on pourrait prendre en compte les engagements au titre des dépenses futures liées au vieillissement, et notamment le Rapport sur les pensions de retraite de la fonction publique. De cette façon, on pourrait considérer que les projections à l'horizon 2070 du système public de retraite établies par le Conseil d'orientation des retraites (COR) (voir pages 158 et suivantes) comportent bien des informations essentielles sur :

1. Des projections couvrant une période d'au moins 10 ans.
2. Les hypothèses macroéconomiques et démographiques utilisées pour établir les projections.
3. Une discussion sur les implications fiscales et les risques mis en évidence par les projections.



**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree**Suggested Answer:**

c. Yes, information is presented, but it excludes some core elements.

**Comments:** -Il me semble que seuls des éléments ponctuels bien qu'importants sont fournis dans l'EBP ; et ils ne répondent pas de façon générale et sauf exceptions à l'exigence d'une information sur un terme égal ou supérieur à 10 ans. -Comme le note le chercheur lui-même, il n'existe pas de "projections générales des finances publiques couvrant une période d'au moins 10 ans", ce qui n'est pas nécessairement réductible. Mais le RESF (auquel on doit adjoindre le PLPFP 2023-2027) fournit surtout des projections à 3 ans et quelques unes à 5 ans; de même pour le PAP117 - malgré néanmoins une simulation de l'impact budgétaire à 10 ans d'un "choc de taux d'intérêt et d'inflation". -Seul le "jaune" sur les "Pensions" répond vraiment à cette exigence; on notera que le passage pertinent pour la réponse se trouve pp. 18-21, avec une projections des engagement de retraite futurs à différents horizons, jusqu'en 2070, selon différentes hypothèses économiques et démographiques. Les projections du COR (citées par le chercheur, p. 158 sqq) apportent un complément certes intéressant mais qui ne concerne que partiellement l'Etat. -Il faut aussi ajouter, pour répondre complètement à la question, la référence au nouveau "Rapport sur la dette des administrations publiques". En effet, toute une partie de ce Rapport traite de façon détaillée et importante de la "soutenabilité de la dette publique" (pp. 25-28); toutefois l'analyse se limite à l'horizon 2027 pour l'essentiel: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18972>. -En conséquence je considère que ni les réquisits a. ou b. ne sont remplis et que la réponse pertinente est c.

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien reçu. Afin de garantir l'application cohérente de la méthodologie de l'enquête dans tous les pays évalués, la réponse actuelle « a » est conservée.

**44. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of the sources of donor assistance, both financial and in-kind, for at least the budget year?****GUIDELINES:**

*Question 44 asks about estimates of donor assistance, both financial and in-kind assistance. Such assistance is considered non-tax revenue, and the sources of this assistance should be explicitly identified. In terms of in-kind assistance, the concern is primarily with the provision of goods (particularly those for which there is a market that would allow goods received as in-kind aid to be sold, thereby converting them into cash) rather than with in-kind aid like advisors from a donor country providing technical assistance.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year both estimates covering all donor assistance and a narrative discussing the assistance. If a narrative discussion is not included, but estimates for all donor assistance are presented, then a "b" answer is appropriate. A "c" response applies if the presentation includes estimates covering only some, but not all, donor assistance (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "c" also applies if the sources of donor assistance are not presented, but the total amount of donor assistance is presented as a single line item. Answer "d" applies if no estimates of donor assistance are presented. Select answer "e" if your country does not receive donor assistance.*

**Answer:**

e. Not applicable/other (please comment).

**Source:****Comment:**

La France est principalement un pays donateur en matière d'aide au développement, elle n'en reçoit pas.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree**Government Reviewer****Opinion:**

45. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on tax expenditures for at least the budget year?

(The core information must include a statement of purpose or policy rationale for each tax expenditure, the intended beneficiaries, and an estimate of the revenue foregone.)

**GUIDELINES:**

Question 45 focuses on tax expenditures, asking whether "core" information related to these tax preferences is presented. These core components must include for both new and existing tax expenditures:

- a statement of purpose or policy rationale;
- a listing of the intended beneficiaries; and
- an estimate of the revenue foregone.

Tax expenditures arise as a result of exceptions or other preferences in the tax code provided for specified entities, individuals, or activities. Tax expenditures often have the same impact on public policy and budgets as providing direct subsidies, benefits, or goods and services. For example, encouraging a company to engage in more research through a special tax break can have the same effect as subsidizing it directly through the expenditure side of the budget, as it still constitutes a cost in terms of foregone revenues. However, expenditure items that require annual authorization are likely to receive more scrutiny than tax breaks that are a permanent feature of the tax code.

Beyond the core information, some governments may also provide other information about tax expenditures, including for example: the intended beneficiaries by sector and income class (distributional impact); a statement of the estimating assumptions, including the definition of the benchmark against which the foregone revenue is measured; and a discussion of tax expenditures as part of a general discussion of expenditures for those program areas that receive both types of government support (in order to better inform policy choices). For more details on tax expenditures, see Guide to Transparency in Public Finances: Looking Beyond the Core Budget (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) and Principle 1.1.4 of the IMF's Fiscal Transparency Handbook (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>).

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present, for at least the budget year, all of the core information related to tax expenditures as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to tax expenditures is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on tax expenditures.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for all tax expenditures.

**Source:**

- Évaluations des voies et moyens - Tome 2 : Les évaluations des dépenses fiscales - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16491>

**Comment:**

On retrouve les informations essentielles relatives à la dépense publique dans un document consacré aux évaluations des dépenses publiques, qui est annexé au projet de loi de finances 2023.

Celui-ci inclut, pour les dépenses fiscales nouvelles et existantes :

- Une déclaration d'objectif ou de justification de politique dans la section "Fixation de l'objectif de dépenses fiscales (ODF)" (pages 13 et suivantes) ;
- La liste des bénéficiaires est systématiquement détaillée pour chaque poste de dépense. Voir par exemple pour l'impôt sur le revenu aux pages 48 et suivantes ;
- Une estimation des recettes non perçues : voir le tableau intitulé "Bilan des mesures législatives modifiant le coût des dépenses fiscales depuis le précédent PLF" (pages 16 et suivantes), qui détaille l'ensemble des créations, augmentations, suppressions et diminutions de dépenses fiscales adoptées?

Au-delà des informations essentielles, le Gouvernement fournit également d'autres informations sur les dépenses fiscales telles que les bénéficiaires visés par secteur et classe de revenus (impact de la répartition), comme par exemple les pompiers volontaires (page 67).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**46. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of earmarked revenues for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 46 asks about estimates of earmarked revenues, which are revenues that may only be used for a specific purpose (for example, revenues from a tax on fuel that can only be used for building roads). This information is important in determining which revenues are available to fund the government's general expenses, and which revenues are reserved for particular purposes.

To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present for at least the budget year both estimates covering all individual earmarked revenues and a narrative discussing the earmarks. If a narrative discussion is not included, but estimates for all individual earmarked revenues are presented, then a "b" answer is appropriate. A "c" response applies if the presentation includes estimates covering only some, but not all, earmarked revenues (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no estimates of earmarked revenues are presented. An "e" response applies if revenue is not earmarked or the practice is disallowed by law or regulation.

**Answer:**

a. Yes, estimates of all earmarked revenues are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Évaluations des voies et moyens - Tome I : Les évaluation de recettes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18981>

**Comment:**

On retrouve notamment des estimations des recettes affectées dans :

- Le PLF 2023, à l'ARTICLE 17 : Dispositions relatives aux affectations : reconduction des budgets annexes et comptes spéciaux existants ""(pages 86 et suivantes), ainsi que dans l'Etat A (p. 134 et suivants), aux postes "Fonds de concours", "Budgets Annexes", "Comptes Spéciaux" ainsi que, au sens large de "earmarked revenues" (entendu comme "ressources affectées"), dans la section "Prélèvements sur recettes" (pages 138 et suivantes) ;  
- Le document consacré aux évaluations des recettes, qui est annexé au projet de loi de finances 2023, dans la section "Produit des impôts affectés à des personnes morales autres que l'État" (pages 119 à 151).

Ces documents présentent à la fois des estimations couvrant toutes les recettes affectées et une discussion portant sur ces affectations.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**47. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on how the proposed budget (both new proposals and existing policies) is linked to government's policy goals for the budget year?**

**GUIDELINES:**

Questions 47 and 48 ask about information that shows how the budget (both new proposals and existing policies) is linked to the government's policy goals. The budget is the executive's main policy document, the culmination of the executive's planning and budgeting processes. Therefore, it should include a clear description of the link between policy goals and the budget – that is, an explicit explanation of how the government's policy goals are reflected in its budget choices. For an example of a discussion of a government's policy goals in the budget, see pages 13-18 of New Zealand's 2011 Statement of Intent (<http://www.treasury.govt.nz/publications/abouttreasury/soi/2011-16>), one of the many documents supporting its budget.

In some countries the government prepares strategic/development plans. These plans include all the policies the government is planning to implement for the budget year and very often cover a multi-year perspective. In some cases, these plans do not match the budget documentation, and it is possible that they are completely disconnected from the Executive's Budget Proposal. So the question is examining whether government policy plans are "translated" into revenue and expenditure figures in the actual budget documents.

Question 47 asks about the information covering the budget year, and Question 48 asks about the period at least two years beyond the budget year. To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present both estimates of how the budget is linked to government's policy goals for

the budget year (for Question 47) or for a multi-year period beyond the budget year (for Question 48) and a narrative discussion of how these policy goals are reflected in the budget. To answer "b" for either question, the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present estimates that show how the budget is linked to government's policy goals, but no narrative discussion is included. A "c" response applies if the presentation includes only a narrative discussion, or if it includes estimates that show how the budget is linked to some, but not all, of the government's policy goals (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no information is presented on how the budget is linked to government's policy goals.

**Answer:**

a. Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for the budget year are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>  
- Liste des projets annuels de performance (PAP) du budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>

**Comment:**

Le PLF 2023 présente des informations relatives aux propositions budgétaires en fonction des objectifs politiques fixés par le gouvernement pour l'exercice 2023. Aussi, chaque mission détaille une orientation stratégique fondée sur les objectifs dégagés pour l'exercice concerné. Voir en ce sens la section "Orientations générales et équilibre budgétaire du projet de loi de finances pour 2023" (pages 8 à 25).

On retrouve également des détails et des discussions relatives à ces objectifs dans les sections consacrées à la "Stratégie de politique économique" (pages 5 à 31) et aux "perspectives économiques" (pages 32 à 57) du RESF.

Enfin, comme le note le Peer Review de l'OBS 2021, des objectifs plus spécifiques sont mentionnés pour chaque projet annuel de performance (PAP).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Tout-à-fait d'accord avec la réponse du chercheur. -Pour préciser son dernier commentaire, on trouve dans chaque PAP, outre la présentation stratégique du programme (et de la mission), les "objectifs" et les "indicateurs de performance", les "crédits et dépenses fiscales" éventuelles, et une "justification au 1er euro" détaillée qui lie les moyens utilisés et les résultats attendus aux objectifs considérés ; cf. par exemple Programme 304 - "Inclusion sociale et protection des personnes", présentation stratégique, p.4 sqq ; puis objectifs et indicateurs, pp. 11-17; puis crédits, pp.18-24 ; puis justification, pp.25 sqq : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les éclaircissements fournis par le pair évaluateur sont bien notés.

**48. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present information on how the proposed budget (both new proposals and existing policies) is linked to government's policy goals for a multi-year period (for at least two years beyond the budget year)?**

**GUIDELINES:**

Questions 47 and 48 ask about information that shows how the budget (both new proposals and existing policies) is linked to the government's policy goals. The budget is the executive's main policy document, the culmination of the executive's planning and budgeting processes. Therefore, it should include a clear description of the link between policy goals and the budget – that is, an explicit explanation of how the government's policy goals are reflected in its budget choices. For an example of a discussion of a government's policy goals in the budget, see pages 13-18 of New Zealand's 2011 Statement of Intent (<http://www.treasury.govt.nz/publications/abouttreasury/soi/2011-16>), one of the many documents supporting its budget.

In some countries the government prepares strategic/development plans. These plans include all the policies the government is planning to implement for the budget year and very often cover a multi-year perspective. In some cases, these plans do not match the budget documentation, and it is possible that they are completely disconnected from the Executive's Budget Proposal. So the question is examining whether government policy plans are "translated" into revenue and expenditure figures in the actual budget documents.

Question 47 asks about the information covering the budget year, and Question 48 asks about the period at least two years beyond the budget year. To answer

"a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present both estimates of how the budget is linked to government's policy goals for the budget year (for Question 47) or for a multi-year period beyond the budget year (for Question 48) and a narrative discussion of how these policy goals are reflected in the budget. To answer "b" for either question, the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present estimates that show how the budget is linked to government's policy goals, but no narrative discussion is included. A "c" response applies if the presentation includes only a narrative discussion, or if it includes estimates that show how the budget is linked to some, but not all, of the government's policy goals (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" applies if no information is presented on how the budget is linked to government's policy goals.

**Answer:**

a. Yes, estimates that show how the proposed budget is linked to all the government's policy goals for a multi-year period are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projet de loi de finances (PLF) 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>  
- Rapport économique, social et financier (RESF) - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.tresor.economie.gouv.fr/Articles/5b9dd056-db45-43ca-973d-2320c5157d59/files/7d5a8ecc-fc65-4a02-960d-000aa71a191b>  
- <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>  
- Projets Annuels de Performances - Programme 177 : Hébergement, parcours vers le logement et insertion des personnes vulnérables - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18531>

**Comment:**

Le PLF 2023 présente des informations relatives aux propositions budgétaires en fonction des objectifs politiques fixés par le gouvernement pour l'exercice 2023 selon une perspective pluriannuelle. C'est par exemple le cas lorsqu'il se rapporte à la Loi programmation des finances publiques (LPFP) 2023-2027 (exclue du champ d'analyse de l'OBS) dans la section consacrée à "L'évolution des dépenses sur le nouveau périmètre des dépenses de l'État" (page 15).

De même pour le RESF qui comporte des projections sur la période 2022-2027. Voir notamment la section "Maîtriser les finances publiques à moyen terme sans obérer les perspectives économiques" (page 15) ou le "Tableau 13 : Trajectoire des dépenses des administrations publiques" (page 81)

Par ailleurs, comme le souligne le Peer Review de l'OBS 2021, les Projets annuels de performance (PAP) annexés au PLF présentent systématiquement des "objectifs et indicateurs de performance" dont la plupart précisent les "cibles" jusqu'en 2025 (BY+2) et les "échéanciers des crédits de paiement" jusqu'en 2025 et "au-delà", s'il y a lieu; cf. comme illustration le PAP 177 : "Objectifs et indicateurs de performance" (page 7) et "échéancier des crédits de paiement" (page 16).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** D'accord avec la réponse et les commentaires du chercheur, sauf sur sa remarque relative à la PLPFP 2023-2027 : ce document ne doit certainement pas être exclu de l'analyse, surtout pour le PLF 2023 !!!

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**49. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present nonfinancial data on inputs to be acquired for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

Question 49 asks about the availability of nonfinancial data on inputs for the budget year. (Nonfinancial data on outputs and outcomes are addressed in Question 50.)

The budget should disclose not only the amount of money that is being allocated on a program but also any information needed to analyze that expenditure. Nonfinancial data and performance targets associated with budget proposals are used to assess the success of a given policy. For example, even when allocated funds are spent according to plan, there remains the question of whether the policy delivered the results that it aimed to achieve.

Nonfinancial data can include information on:

*Inputs* - These are the resources assigned to achieve results. For example, in regards to education, nonfinancial data on inputs could include the number of books to be provided to each school or the materials to be used to build or refurbish a school.

*Outputs* - These are products and services delivered as a result of inputs. For example, the number of pupils taught every year; the number of children that received vaccines; or the number of beneficiaries of a social security program.

*Outcomes - These are the intended impact or policy goals achieved. For example, an increase in literacy rates among children under 10, or a reduction in rates of maternal mortality.*

*In addition, governments that set performance targets must use nonfinancial data for outputs and outcomes to determine if these targets have been met.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present, for at least the budget year, nonfinancial data on inputs for each individual program within all administrative units (ministries, departments, and agencies). It is also acceptable if nonfinancial data on inputs for each individual program is organized by functions. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present nonfinancial data on inputs for all administrative units or all functions, but not for each individual program (or even for any programs) within those administrative units or functions. A "c" response applies if nonfinancial data on inputs are presented only for some programs and/or some administrative units or some functions. Answer "d" applies if no nonfinancial data on inputs is presented.*

**Answer:**

a. Yes, nonfinancial data on inputs are provided for each program within all administrative units (or functions).

**Source:**

- Liste des projets annuels de performance (PAP) du budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>  
- Missions -Administration générale et territoriale de l'Etat - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18180>

**Comment:**

La présentation des données non financières est systématiquement intégrée dans chaque projet annuel de performance (PAP) annexé au Projet de Loi de Finances (PLF).

Ces données non financières sont détaillées par mission au sein de chaque programme. Conformément aux observations du Peer Review de l'OBS 2021, nous pouvons prendre pour exemple des intrants tels que les "Emplois", exprimés en "équivalent temps plein". Ces données figurent notamment dans le tableau "Récapitulation des Emplois par programme" (page 17) du PAP "Administration générale et territoriale de l'Etat".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -La réponse aurait pu indiquer plus complètement, comme illustration au sein de la " mission" citée, outre les "emplois", notamment : 1) dans les indicateurs de "moyens" non financiers, par exemple p. 39 : le "taux de féminisation dans les primo- nominations"; 2) dans les "justifications au 1er euro", par exemple le "narratif" p.66 : "la restauration de la façade, de la toiture et des menuiseries de la préfecture de Strasbourg (67)".

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**50. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present nonfinancial data on results (in terms of outputs or outcomes) for at least the budget year?**

**GUIDELINES:**

*Question 50 asks about the availability of nonfinancial data on results for the budget year. Nonfinancial data on results can include data on both outputs and outcomes, but not on inputs (which are addressed in Question 49).*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present, for at least the budget year, nonfinancial data on results for each individual program within all administrative units (ministries, departments, and agencies). It is also acceptable if nonfinancial data on results for each individual program is organized by functional classification. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must present nonfinancial data on results for all administrative units or all functional classifications, but not for each individual program (or even for any programs) within those administrative units or functions. A "c" response applies if nonfinancial data on results are presented only for some programs and/or some administrative units or some functions. Answer "d" applies if no nonfinancial data on results is presented.*

**Answer:**

a. Yes, nonfinancial data on results are provided for each program within all administrative units (or functions).

**Source:**

- Liste des projets annuels de performance (PAP) du budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice->

2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general

- Projets Annuels de Performances (PAP) - Programme 203 - Infrastructures et aux services de transport - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18180>

**Comment:**

Depuis l'instauration de la LOLF, les crédits budgétaires, structurés par actions, nécessitent une justification basée sur la nature intrinsèque de ces actions. Ces justifications, majoritairement narratives plutôt que financières (excepté dans les programmes explicitement financiers), s'accompagnent systématiquement d'indicateurs de performance. Ces indicateurs, visant à éclairer les résultats escomptés, sont fréquemment non financiers et exposés de façon qualitative, c'est-à-dire distincts des crédits qu'ils visent à contextualiser et qui, eux, demeurent quantitatifs.

Pour reprendre l'exemple du Peer Review de 2021, on retrouve dans le PAP Programme 203 consacré aux infrastructures et aux services de transport une section "Intérêt socio-économique des opérations" (page 11) visant à évaluer l'objectif "Réaliser au meilleur coût les projets de desserte planifiés et moderniser efficacement les réseaux de transports". Tous les indicateurs de performance des PAP comportent des cibles quantifiées.

Pour reprendre l'exemple du Peer Review de 2021, on retrouve dans le PAP Programme 203 consacré aux infrastructures et aux services de transport une section "Intérêt socio-économique des opérations" (page 11) visant à évaluer l'objectif "Réaliser au meilleur coût les projets de desserte planifiés et moderniser efficacement les réseaux de transports". Il est précisé que "la valeur de l'indicateur correspond à la valeur médiane des bénéfices socio-économiques actualisés rapportés aux montants d'investissement. Ce calcul permet de tenir compte des opérations de faible montant dont la contribution à la valeur moyenne serait faible" (page 12).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**51. Are performance targets assigned to nonfinancial data on results in the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation?**

**GUIDELINES:**

*Question 51 asks about performance targets assigned to nonfinancial data on results for the budget year. The question applies to those nonfinancial results shown in the budget, and that were identified for purposes of Question 50.*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must assign performance targets to all nonfinancial data on results shown in the budget for at least the budget year. To answer "b," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must assign performance targets to a majority (but not all) of the nonfinancial data on results shown in the budget. A "c" response applies performance targets are assigned only to less than half of the nonfinancial data on results. Answer "d" applies if no performance targets are assigned to nonfinancial data on results shown in the budget, or the budget does not present nonfinancial results.*

**Answer:**

a. Yes, performance targets are assigned to all nonfinancial data on results.

**Source:**

- Liste des projets annuels de performance (PAP) du budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2023/projet-de-loi-de-finances/budget-general>

- Projets Annuels de Performances (PAP) - Programme 203 - Infrastructures et aux services de transport - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18180>

**Comment:**

Tous les indicateurs de performance des PAP comportent des cibles quantifiées.

Pour reprendre l'exemple du Peer Review de 2021, on retrouve dans le PAP Programme 203 consacré aux infrastructures et aux services de transport une section "Intérêt socio-économique des opérations" (page 11) visant à évaluer l'objectif "Réaliser au meilleur coût les projets de desserte planifiés et moderniser efficacement les réseaux de transports". Il est précisé que "la valeur de l'indicateur correspond à la valeur médiane des bénéfices socio-économiques actualisés rapportés aux montants d'investissement. Ce calcul permet de tenir compte des opérations de faible montant dont la contribution à la valeur moyenne serait faible" (page 12).

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** D'accord avec la réponse du chercheur, beaucoup moins avec ses justifications. 1) Dans la "source", l'URL fournie du PAP 203 est erronée; la remplacer par: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18579> 2) Tant qu'à citer le commentaire du peer reviewer 2021, il aurait été utile de reprendre aussi sa justification détaillée - que je partage mais qui manque ici : "depuis la LOLF, les crédits budgétaires sont présentés par actions, doivent être justifiés par la nature de ces actions (le plus souvent présentées de façon narrative et non financière - sauf bien sûr dans les programmes proprement financiers) et sont toujours accompagnés "d'indicateurs de performance" concernant les résultats attendus (parfois outputs, parfois outcomes), qui sont très souvent eux-mêmes non financiers (c'est-à-dire différents des crédits dont ils doivent éclairer l'utilité) bien que généralement quantitatifs". 3) Il aurait été utile de fournir aussi un (ou plusieurs) autre exemple significatif de données non financières relatif aux "résultats" attendus, par exemple dans le même PAP, p.16: "Indicateur 2.2 : Etat des structures de chaussées sur le réseau routier national non concédé : proportion des chaussées nécessitant un entretien de surface ou de structure" en %.

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Les références supplémentaires et le lien hypertexte corrigé pour le PAP 203 sont bien notés.

**52. Does the Executive's Budget Proposal or any supporting budget documentation present estimates of policies (both new proposals and existing policies) that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations in at least the budget year?****GUIDELINES:**

*Question 52 asks whether the budget highlight policies, both new and existing, that benefit the poorest segments of society. This question is intended to assess only those programs that directly address the immediate needs of the poor, such as through cash assistance programs or the provision of housing, rather than indirectly, such as through a stronger national defense. This information is of particular interest to those seeking to bolster government's commitment to anti-poverty efforts. For purposes of answering this question, a departmental budget (such for the Department of Social Welfare) would not be considered acceptable. In general, this question is asking whether the EBP includes a special presentation that pulls together estimates of all the relevant policies in one place. However, if the country uses "program budgeting," where programs are presented as expenditure categories with specific and identified objectives, and it identifies anti-poverty programs within each administrative unit, then that is also acceptable for this question.*

*The IBP Budget Brief, "How Transparent are Governments When it Comes to Their Budget's Impact on Poverty and Inequality?"*

*(<https://www.internationalbudget.org/wp-content/uploads/government-transparency-of-budgets-impact-on-poverty-inequality-ibp-2019.pdf>) includes a discussion of countries that have provided information on how its policies affect the poor.*

*For instance, Pakistan provides a detailed breakdown of pro-poor expenditure as part of its 2017-18 budget proposal. In one document, the government sets out policy priorities, expected outputs, and estimates of past and future spending for several programs aimed at poverty alleviation. Another supporting document provides a comprehensive overview of ongoing policies, including a chapter on social safety nets, covering both financial and performance information of poverty alleviation schemes over a period of eight years. ([http://www.finance.gov.pk/budget/mtbf\\_2018\\_21.pdf](http://www.finance.gov.pk/budget/mtbf_2018_21.pdf) and [http://www.finance.gov.pk/survey\\_1718.html](http://www.finance.gov.pk/survey_1718.html)).*

*To answer "a," the Executive's Budget Proposal or supporting documentation must for at least the budget year both present estimates covering all policies that are intended to benefit the most impoverished populations and include a narrative discussion that specifically addresses these policies. (For countries using program budgeting that breaks out individual anti-poverty programs, there should be a separate narrative associated with each such program.) Answer "b" if a narrative discussion is not included, but estimates for all policies that are intended to benefit the most impoverished populations are presented. Answer "c" if the presentation includes estimates covering only some, but not all, policies that are intended to benefit the most impoverished populations (regardless of whether it also includes a narrative discussion). Answer "d" if no estimates of policies that are intended to benefit the most impoverished populations are presented.*

**Answer:**

a. Yes, estimates of all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

- Projets Annuels de Performances (PAP) - Programme 304 - Inclusion sociale et protection des personnes - Annexe au Projet de Loi de Finances pour 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>

**Comment:**

Le PAP "Inclusion sociale et protection des personnes" a pour objectif de bénéficier directement aux populations les plus démunies du pays.



**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**53. Does the executive release to the public its timetable for formulating the Executive's Budget Proposal (that is, a document setting deadlines for submissions from other government entities, such as line ministries or subnational government, to the Ministry of Finance or whatever central government agency is in charge of coordinating the budget's formulation)?**

**GUIDELINES:**

*Question 53 asks about the budget timetable. An internal timetable is particularly important for the executive's management of the budget preparation process, in order to ensure that the executive accounts for the views of the different departments and agencies in the proposed budget. The timetable would, for instance, set deadlines for submissions from other government entities, such as line ministries or subnational government, to the Ministry of Finance or whatever central government agency is in charge of coordinating the budget's formulation. So that civil society is aware of the various steps in the budget formulation process, and when opportunities may exist to engage the executive, it is essential that this timetable be made available to the public.*

*To answer "a," the executive must prepare a detailed budget timetable and release it to the public. A "b" answer applies if the timetable is made public, but some details are not included. A "c" response applies if the timetable is made public, but many important details are excluded, reducing its value for those outside government. Answer "d" applies if no timetable is made available to the public. As long as a timetable for formulating the Executive's Budget Proposal is released, answer "a," "b," or "c" may be selected, even if the Executive's Budget Proposal is not made publicly available.*

**Answer:**

a. Yes, a detailed timetable is released to the public.

**Source:**

- La plateforme des finances publiques, du budget de l'État et de la performance publique : <https://www.budget.gouv.fr>

**Comment:**

Un calendrier budgétaire détaillé et public est disponible sur la page d'accueil intitulée "Tableau de bord" du site <https://www.budget.gouv.fr>.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Correction: l'URL précise de ce calendrier est : <https://www.budget.gouv.fr/calendrier-budgetaire> Il est plus utilisable (car on peut "filtrer" par type de documents ou de procédures) et détaillé que celui repris dans le "Tableau de bord" cité par le chercheur.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**54. Does the Pre-Budget Statement present information on the macroeconomic forecast upon which the budget projections are based?**

**(The core information must include a discussion of the economic outlook with estimates of nominal GDP level, inflation rate, real GDP growth, and interest rates.)**

**GUIDELINES:**

*Question 54 focuses on the macroeconomic forecast that underlies the Pre-Budget Statement, asking whether "core" information related to the economic assumptions is presented. These core components include a discussion of the economic outlook as well as estimates of the following:*

- nominal GDP level;
- inflation rate;
- real GDP growth; and

- interest rates.

Beyond these core elements, some governments also provide additional information related to the economic outlook, including for instance: short- and long-term interest rates; the rate of employment and unemployment; GDP deflator; price of oil and other commodities; current account; exchange rate; and composition of GDP growth.

To answer "a," the Pre-Budget Statement must present all of the core information related to the macroeconomic forecast as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Pre-Budget Statement must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the macroeconomic forecast is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information on the macroeconomic forecast is presented.

**Answer:**

d. No, information related to the macroeconomic forecast is not presented.

**Source:**

- Projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>

**Comment:**

Il n'est pas possible de répondre à cette question pour l'exercice budgétaire 2023 car, contrairement à l'exercice précédent, il n'y a pas eu de débat d'orientation des finances publiques (DOF) ; celui-ci ayant été remplacé par le projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 qui n'est pas pris en compte dans le cadre de l'OBS.

Cela étant, si l'on devait se baser sur ce dernier document pour répondre à cette question (et ainsi opter pour la même réponse que lors des éditions précédentes de l'OBS), on pourrait considérer que le PLPFP comporte les éléments suivants : le niveau du PIB nominal (voir notamment le tableau "B. Les perspectives à moyen terme (2024-2027) page 29) ; le taux d'inflation (sous forme d'IPCHT et de déflateur de PIB) (voir notamment le tableau "B. Les perspectives à moyen terme (2024-2027) page 29) et la croissance réelle du PIB (sous forme de PIB) (voir notamment le tableau "B. Les perspectives à moyen terme (2024-2027) page 29).

Il manque néanmoins des informations sur les taux d'intérêt.

Certaines des informations essentielles n'étant pas incluses, il faudrait donc retenir la réponse "c".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

d. No, information related to the macroeconomic forecast is not presented.

**Comments:** -La "source" et le "commentaire" du chercheur sont surprenantes et erronées. Le "DOF" cité (ancien article 48 de la LOLF) a été supprimé par la "Loi Organique de modernisation..." du 28/12/21. Le nouvel article 48 de la LOLF dit notamment: " I.-En vue de l'examen et du vote du projet de loi de finances de l'année suivante par le Parlement, le Gouvernement présente, avant le 15 juillet, un rapport indiquant les plafonds de crédits envisagés pour l'année à venir pour chaque mission du budget général, ..." et précise "...ces dispositions entrent en vigueur le 1er janvier 2022." -De surcroît, dans les questions PBS-1 à PBS-8, le chercheur avait correctement identifié le document à retenir; il y a là une contradiction que je ne m'explique pas. -C'est donc le document appelé désormais "Plafonds de dépenses du PLF 2023" qui doit être considéré comme PBS, au moins pour cette année et tant que d'autres documents envisagés pour être discutés par le Parlement au printemps ne seront pas élaborés en plus: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960> -Ce document n'a rien à voir avec le "PLPFP 2023-2027" cité qui n'est nullement un PBS et doit donc être écarté pour cette question-ci. -Ces précisions de méthode faites, le document "Plafonds de dépenses" est particulièrement sommaire pour 2023 et en particulier il ignore toute discussion macro-économique ou conjoncturelle... -ce qui conduit à la réponse d. pour des raisons très différentes de celles présentées par le chercheur.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire et l'explication de l'examineur sont bien notés et capturent avec précision la situation existante avant la date limite de recherche de l'OBS, le 31 décembre 2022. À la lumière de cela, et du fait que le chercheur a évalué les Plafonds de dépenses en tant que PBS dans la section 1 (questions PBS-1 à PBS-8), la réponse est révisée de « c » à « d ».

55. Does the Pre-Budget Statement present information on the government's expenditure policies and priorities that will guide the development of detailed estimates for the upcoming budget?

(The core information must include a discussion of expenditure policies and priorities and an estimate of total expenditures.)

**GUIDELINES:**

Question 55 focuses on the government's expenditure policies and priorities in the Pre-Budget Statement, asking whether "core" information related to these policies is presented. These core components include:

- a discussion of expenditure policies and priorities; and
- an estimate of total expenditures.

Although a Pre-Budget Statement is unlikely to include detailed programmatic proposals (such detailed information is typically only presented in the budget itself), it should include a discussion of broad policy priorities and a projection of at least total expenditures associated with these policies for the budget year. The Pre-Budget Statement can include some detail, for instance, estimates provided by any of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications.

To answer "a," the Pre-Budget Statement must present for the upcoming budget year all of the core information related to the government's expenditure policies and priorities as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Pre-Budget Statement must present all of the core components noted above for the upcoming budget year. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the government's expenditure policies and priorities is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information on the government's expenditure policies and priorities is presented.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for the government's expenditure policies and priorities.

**Source:**

- Projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>

**Comment:**

Il n'est pas possible de répondre à cette question pour l'exercice budgétaire 2023 car, contrairement à l'exercice précédent, il n'y a pas eu de débat d'orientation des finances publiques (DOF) ; celui-ci ayant été remplacé par le projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 qui n'est pas pris en compte dans le cadre de l'OBS.

Cela étant, si l'on devait se baser sur ce dernier document pour répondre à cette question (et ainsi opter pour la même réponse que lors des éditions précédentes de l'OBS), on pourrait considérer que le PLPFP comporte les éléments essentiels suivants :

1. Discussion sur les politiques et les priorités de dépenses : voir la section "3. La LPFP met en place des outils de maîtrise des dépenses de l'État" (pages 44 et suivantes)
2. **\*\*Estimation des dépenses totales\*\*** : voir notamment la section "0. Le périmètre des dépenses de l'État, un agrégat unique et élargi" (page 65, voir aussi page 14)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for the government's expenditure policies and priorities.

**Comments:** -Dans cette question comme dans la précédente, c'est le document "Plafonds de dépenses du PLF 2023" qui doit être considéré: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960> -Si les prévisions économiques y sont inexistantes, en revanche les éléments requis dans cette question y sont bien présents: une discussion des priorités et des politiques de dépenses (pp. 6-7), une évaluation du total des dépenses (p. 5). -Y figurent aussi, au-delà des éléments essentiels requis, une présentation précise des dépenses prévues de l'Etat par mission (p. 5 et p. 8), une prévision actualisée des dépenses publiques totales et par sous-secteur et de leur évolution en volume (p. 9) , les prévisions de concours aux collectivités territoriales (p. 10), et d'autres éléments budgétaires (p.11 sqq)... -ce qui justifie selon moi la réponse a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire et l'explication de l'examineur sont bien notés et capturent avec précision la situation existante avant la date limite de recherche de l'OBS, le 31 décembre 2022. À la lumière de cela, et du fait que le chercheur a évalué les Plafonds de dépenses en tant que PBS dans la section 1 (questions PBS-1 à PBS-8), la réponse est révisée de « b » à « a ».

56. Does the Pre-Budget Statement present information on the government's revenue policies and priorities that will guide the development of detailed estimates for the upcoming budget?

(The core information must include a discussion of revenue policies and priorities and an estimate of total revenues.)

**GUIDELINES:**

Question 56 focuses on the government's revenue policies and priorities in the Pre-Budget Statement, asking whether "core" information related to these policies is presented. These core components include:

- a discussion of revenue policies and priorities; and
- an estimate of total revenue.

Although a Pre-Budget Statement is unlikely to include detailed revenue proposals, it should include a discussion of broad policy priorities and a projection of at least the total revenue associated with these policies for the budget year. The Pre-Budget Statement can also include more detail, for instance, with estimates provided by revenue category – tax and non-tax – or some of the major individual sources of revenue, such as the Value Added Tax or the income tax.

To answer "a," the Pre-Budget Statement must present for the upcoming budget year all of the core information related to the government's revenue policies and priorities as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Pre-Budget Statement must present all of the core components noted above for the upcoming budget year. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the government's revenue policies and priorities is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information on the government's revenue policies and priorities is presented.

**Answer:**

d. No, information related to the government's revenue policies and priorities is not presented.

**Source:**

- Projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>

**Comment:**

Il n'est pas possible de répondre à cette question pour l'exercice budgétaire 2023 car, contrairement à l'exercice précédent, il n'y a pas eu de débat d'orientation des finances publiques (DOF) ; celui-ci ayant été remplacé par le projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 qui n'est pas pris en compte dans le cadre de l'OBS.

Cela étant, si l'on devait se baser sur ce dernier document pour répondre à cette question (et ainsi opter pour la même réponse que lors des éditions précédentes de l'OBS), on pourrait considérer qu'il n'existe pas de discussions générales relatives aux politiques budgétaires concernant les recettes, ni une estimation globale des montants de celles-ci. Seuls certains éléments spécifiques liés aux recettes sont mentionnés, notamment des détails sur les prélèvements obligatoires et les dépenses de chômage (voir pages 59 et 60).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

d. No, information related to the government's revenue policies and priorities is not presented.

**Comments:** -Dans cette question comme dans les précédentes, c'est le document "Plafonds de dépenses du PLF 2023" qui doit être considéré:

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960> -Comme le nom du document l'indique, seules les dépenses de l'Etat sont présentées, il n'y a aucune information sur les recettes fiscales ou non fiscales... -ce qui justifie selon moi la réponse d.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire et l'explication de l'examineur sont bien notés et capturent avec précision la situation existante avant la date limite de recherche de l'OBS, le 31 décembre 2022. À la lumière de cela, et du fait que le chercheur a évalué les Plafonds de dépenses en tant que PBS dans la section 1 (questions PBS-1 à PBS-8), la réponse est révisée de « c » à « d ».

57. Does Pre-Budget Statement present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?

**GUIDELINES:**

Question 57 asks whether the Pre-Budget Statement includes three key estimates related to borrowing and debt:

- the amount of net new borrowing needed in the upcoming budget year;
- the central government's total debt burden at the end of the upcoming budget year; and
- the interest payments on the outstanding debt for the upcoming budget year.

*Debt is the accumulated amount of money that the government borrows. The government can borrow from its citizens, banks, and businesses within the country (domestic debt) or from creditors outside the country (external debt). External debt is typically owed to private commercial banks, other governments, or international financial institutions such as the World Bank and the International Monetary Fund.*

*Net new borrowing is the additional amount of new borrowing that is required for the budget year to finance expenditures in the budget that exceed available revenues. Net new borrowing adds to the accumulated debt. It is distinct from gross borrowing, which also includes borrowing needed to repay existing debt that matured during the budget year; debt that is replaced (or rolled over) does not add to the total of accumulated debt. For the purposes of this question, the deficit may be accepted as a proxy for net new borrowing.*

*Interest payments on the debt (or debt service costs) are typically made at regular intervals, and these payments must be made on a timely basis in order to avoid defaulting on the debt obligation. Interest payments are separate from the repayment of principal, which occurs only when the loan has matured and must be paid back in full.*

*To answer "a," the Pre-Budget Statement must present all three estimates of borrowing and debt for at least the upcoming budget year. For a "b" answer, the Pre-Budget Statement must present two of those three estimates. For a "c" answer, the PBS must present one of the three estimates. Answer "d" applies if no information on borrowing and debt is presented in the PBS.*

**Answer:**

c. Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.

**Source:**

- Projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>

**Comment:**

Il n'est pas possible de répondre à cette question pour l'exercice budgétaire 2023 car, contrairement à l'exercice précédent, il n'y a pas eu de débat d'orientation des finances publiques (DOF) ; celui-ci ayant été remplacé par le projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 qui n'est pas pris en compte dans le cadre de l'OBS.

Cela étant, si l'on devait se baser sur ce dernier document pour répondre à cette question (et ainsi opter pour la même réponse que lors des éditions précédentes de l'OBS), on pourrait considérer que le PLPFP comporte les éléments suivants :

- La charge totale de la dette de l'Etat à la fin de l'année budgétaire à venir : voir la section "2. Le ratio de dette des administrations publiques amorcera sa décade en 2026" (page 40) ; bien qu'il ne s'agisse pas de la dette de l'Etat à proprement parler mais celle des administrations centrales, ces données avaient été jugées recevables dans le cadre de l'OBS 2021.
- Les paiements d'intérêts sur la dette en cours pour l'année budgétaire à venir : voir le tableau "Charge d'intérêts et solde primaire 2022-2027". (page 41).

Il n'existe cependant pas d'informations relatives au montant exact de l'emprunt net nécessaire pour l'année budgétaire à venir.

Puisque ce document présente deux de ces trois estimations, on devrait retenir la réponse "b". Néanmoins, comme le PLPFP n'entre pas dans le champ d'analyse de l'OBS, on s'alignera sur la réponse des précédentes éditions et on optera pour la réponse "c".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

c. Yes, one of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.

**Comments:** -Dans cette question comme dans les précédentes, c'est le document "Plafonds de dépenses du PLF 2023" qui doit être considéré: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960> -Seule les intérêts de la dette pour l'année BY-1 (prévision actualisée) et BY

(prévision) y sont présentés -ce qui justifie la réponse c. -pour des raisons très différentes de la réponse du chercheur, qui est contradictoire avec ses réponses PBS-1 à PBS-8 et dont le dernier paragraphe m'apparaît lui-même contradictoire.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Les Plafonds de dépenses devraient en effet être évalués comme PBS (comme c'est le cas dans la section 1 de cette enquête) ; sur la base du contenu de ce document, la réponse reste inchangée à « c », comme le note l'examineur.

**58. Does the Pre-Budget Statement present estimates of total expenditures for a multi-year period (at least two-years beyond the budget year)?**

**GUIDELINES:**

*Question 58 asks about multi-year expenditure estimates in the Pre-Budget Statement.*

*To answer "a," expenditure estimates for at least two years beyond the upcoming budget year must be presented. The estimates must be for at least total expenditures, but could include more detail than just the aggregate total.*

**Answer:**

b. No, multi-year expenditure estimates are not presented.

**Source:**

- Projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16449>

**Comment:**

Il n'est pas possible de répondre à cette question pour l'exercice budgétaire 2023 car, contrairement à l'exercice précédent, il n'y a pas eu de débat d'orientation des finances publiques (DOF) ; celui-ci ayant été remplacé par le projet de loi de programmation des finances publiques (PLPFP) pour 2023-2027 qui n'est pas pris en compte dans le cadre de l'OBS.

Cela étant, si l'on devait se baser sur ce dernier document pour répondre à cette question (et ainsi opter pour la même réponse que lors des éditions précédentes de l'OBS), on pourrait considérer que le PLPFP fournit plusieurs éléments qui se rapportent à des estimations de dépenses pour une période pluriannuelle. En effet, dans la section "Nature et portée des autorisations du budget pluriannuel" (page 68), la LPFP détermine des montants de crédits de paiement pour chaque année de la période de programmation. Elle prévoit, pour les cinq premières années de la programmation, un plafond global de crédits de paiement pour le périmètre des dépenses de l'État. Elle définit ensuite un montant plafond pour les crédits alloués à chacune des missions du budget général pour les années 2023, 2024 et 2025.

Puisque ce document présente des estimations de dépenses pour une période pluriannuelle, on devrait retenir la réponse "a". Néanmoins, comme le PLPFP n'entre pas dans le champ d'analyse de l'OBS, on s'alignera sur la réponse des précédentes éditions et on optera pour la réponse "b".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Dans cette question comme dans la précédente, c'est le document "Plafonds de dépenses du PLF 2023" qui doit être considéré: <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18960> -Cela étant, dans ce document, il n'y a pas d'évaluation pluriannuelle des dépenses... -ce qui justifie la réponse b. -Mon commentaire à la question 57 sur la réponse du chercheur vaut ici aussi, mutatis mutandis.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Les Plafonds de dépenses devraient en effet être évalués comme PBS (comme c'est le cas dans la section 1 de cette enquête) ; sur la base du contenu de ce document, la réponse reste inchangée à « b », comme le note l'examineur.

**59. Does the Enacted Budget present expenditure estimates by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 59 asks if expenditure estimates in the Enacted Budget are presented by any one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications – which were addressed in Questions 1-5 above. Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. Unlike classification by administrative unit, which tends to be unique to each country, functional and economic classifications for government budgeting have been developed and standardized by international institutions. Cross-country comparisons are facilitated by adherence to these international classification standards.*

*To answer "a," the Enacted Budget must present expenditure estimates by all three of the expenditure classifications. To answer "b," expenditure estimates must be presented by two of the three classifications. A "c" answer applies if expenditure estimates are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if expenditure estimates are not presented by any of the three classifications.*

**Answer:**

b. Yes, the Enacted Budget presents expenditure estimates by two of the three expenditure classifications.

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

Dont :

- État B (Article 131 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits du budget général
- État C (Article 132 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des budgets annexes
- État D (Article 133 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des comptes d'affectation spéciale et des comptes de concours financiers
- État E (Article 135 de la loi) : Répartition des autorisations de découvert
- État F : Répartition des moyens globaux alloués par mission

Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances, article 7 :

[https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321025](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321025)

**Comment:**

Conformément à la loi organique relative aux lois de finances (ci-dessous), la mission constitue l'unité de vote du budget. Elle regroupe un ensemble de programmes concourant à une même politique publique. Une mission peut être ministérielle ou interministérielle.

Le programme est l'unité d'autorisation parlementaire. Un programme ne relève que d'un ministère et réunit les crédits destinés à la mise en œuvre d'un ensemble cohérent d'actions.

Cette présentation du budget correspond à la fois à une classification administrative (la mission pouvant être considérée comme la principale unité administrative stable, le périmètre des ministères variant selon les années) et à une classification fonctionnelle (le programme permettant d'appréhender la finalité des crédits).

La loi de finances ne dispose en revanche d'aucune présentation du budget conforme à une classification économique.

Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances, article 7, I.

([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321025](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321025)) :

"Les crédits ouverts par les lois de finances pour couvrir chacune des charges budgétaires de l'État sont regroupés par mission relevant d'un ou plusieurs services d'un ou plusieurs ministères.

Une mission comprend un ensemble de programmes concourant à une politique publique définie. Seule une disposition de loi de finances d'initiative gouvernementale peut créer une mission. [...]

Un programme regroupe les crédits destinés à mettre en œuvre une action ou un ensemble cohérent d'actions relevant d'un même ministère et auquel sont associés des objectifs précis, définis en fonction de finalités d'intérêt général, ainsi que des résultats attendus et faisant l'objet d'une évaluation."

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

59b. Based on the response to Question 59, check the box(es) to identify which expenditure classifications are included in the Enacted Budget:

**Answer:**

Administrative classification

Functional classification

**Source:**Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

Dont :

- État B (Article 131 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits du budget général
- État C (Article 132 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des budgets annexes
- État D (Article 133 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des comptes d'affectation spéciale et des comptes de concours financiers
- État E (Article 135 de la loi) : Répartition des autorisations de découvert
- État F : Répartition des moyens globaux alloués par mission

Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances, article 7 :

[https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321025](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321025)**Comment:****Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**60. Does the Enacted Budget present expenditure estimates for individual programs?****GUIDELINES:**

Question 60 asks if expenditure estimates in the Enacted Budget are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level of detail below an administrative unit, such as a ministry or department.

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

To answer "a," the Enacted Budget must present all programs, which account for all expenditures, in the budget year. To answer "b," the Enacted Budget must present expenditures for individual programs that when combined account for at least two-thirds of expenditures, but not all expenditures. A "c" answer applies if the Enacted Budget presents programs that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by program in the Enacted Budget.

**Answer:**

a. Yes, the Enacted Budget presents estimates for programs accounting for all expenditures.

**Source:**Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

Dont :

- État B (Article 131 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits du budget général
- État C (Article 132 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des budgets annexes
- État D (Article 133 de la loi) : Répartition, par mission et programme, des crédits des comptes d'affectation spéciale et des comptes de concours financiers

Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances, article 7 :

[https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321025](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321025)**Comment:**



En tant que subdivision de l'unité administrative que constitue la "mission", le "programme" tel que prévu par la LOLF correspond au "programme" de la méthodologie OBS.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**61. Does the Enacted Budget present revenue estimates by category (such as tax and non-tax)?**

*GUIDELINES:*

*Question 61 asks whether revenue estimates in the Enacted Budget are presented by "category" – that is, whether tax and non-tax sources of revenue are shown separately.*

*To answer "a," the Enacted Budget must present revenue estimates classified by category.*

**Answer:**

a. Yes, the Enacted Budget presents revenue estimates by category.

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

Dont :

– État A (Article 130 de la loi) : Voies et moyens

**Comment:**

La loi de finances présente les estimations de recettes par catégories, en distinguant notamment les recettes fiscales et non fiscales.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**62. Does the Enacted Budget present individual sources of revenue?**

*GUIDELINES:*

*Question 62 asks whether revenue estimates for individual sources of revenue are presented in the Enacted Budget. The question applies to both tax and non-tax revenue.*

*To answer "a," the Enacted Budget must present all individual sources of revenue, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all revenue. To answer "b," the Enacted Budget must present individual sources of revenue that when combined account for at least two-thirds of all revenue, but not all revenue. A "c" answer applies if the Enacted Budget presents individual sources of revenue that account for less than two-thirds of revenues. Answer "d" applies if individual sources of revenue are not presented.*

**Answer:**

a. Yes, the Enacted Budget presents individual sources of revenue accounting for all revenue.

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

Dont :  
– État A (Article 130 de la loi) : Voies et moyens

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**63. Does the Enacted Budget present three estimates related to government borrowing and debt: the amount of net new borrowing required during the budget year; the total debt outstanding at the end of the budget year; and interest payments on the debt for the budget year?**

*GUIDELINES:*

*Question 63 asks about three key estimates related to borrowing and debt:*

- the amount of net new borrowing required during the budget year;*
- the total debt outstanding at the end of the budget year;*
- the interest payments on the outstanding debt for the budget year.*

*Debt is the accumulated amount of money that the government borrows. The government can borrow from its citizens, banks, and businesses within the country (domestic debt) or from creditors outside the country (external debt). External debt is typically owed to private commercial banks, other governments, or international financial institutions such as the World Bank and the International Monetary Fund.*

*Net new borrowing is the additional amount of new borrowing that is required for the budget year to finance expenditures in the budget that exceed available revenues. Net new borrowing adds to the accumulated debt. It is distinct from gross borrowing, which also includes borrowing needed to repay existing debt that matured during the budget year; debt that is replaced (or rolled over) does not add to the total of accumulated debt. For the purposes of this question, the deficit may be accepted as a proxy for net new borrowing.*

*Interest payments on the debt (or debt service costs) are typically made at regular intervals, and these payments must be made on a timely basis in order to avoid defaulting on the debt obligation. Interest payments are separate from the repayment of principal, which occurs only when the loan has matured and must be paid back in full.*

*To answer "a," the Enacted Budget must present all three estimates of borrowing and debt. For a "b" answer, the Enacted Budget must present two of those three estimates. For a "c" answer, the Enacted Budget must present one of the three estimates. Answer "d" applies if no information on borrowing and debt is presented in the Enacted Budget.*

**Answer:**

b. Yes, two of the three estimates related to government borrowing and debt are presented.

**Source:**

Loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023 : <https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046845631>

**Comment:**

Le "montant des emprunts nets nécessaires pendant l'année budgétaire" est présenté à l'article 130, II., 1° (page 83 du PDF), de la loi de finances ([https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/article\\_jo/JORFARTI000046845769](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/article_jo/JORFARTI000046845769)).

Les "paiements des intérêts de la dette pour l'année budgétaire" font l'objet d'un programme "Charge de la dette et trésorerie de l'Etat (crédits évaluatifs)" au sein de la mission "Engagements financiers de l'Etat" (page 129 du PDF), dont les crédits sont fixés dans l'Etat B annexé à la loi de finances "Répartition, par mission et programme, des crédits du budget général" (50 825 000 000 €).

Il faudrait idéalement y ajouter le programme spécifique "Charge de la dette de SNCF Réseau reprise par l'Etat (crédits évaluatifs)" de la mission "Écologie, développement et mobilité durables" (900 000 000 €).

En revanche, la loi de finances ne mentionne pas "l'encours total de la dette à la fin de l'année budgétaire".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**64. What information is provided in the Citizens Budget?**

**(The core information must include expenditure and revenue totals, the main policy initiatives in the budget, the macroeconomic forecast upon which the budget is based, and contact information for follow-up by citizens.)**

*GUIDELINES:*

*Question 64 focuses on the content of the Citizens Budget, asking whether "core" information is presented. These core components include:*

- *expenditure and revenue totals;*
- *the main policy initiatives in the budget;*
- *the macroeconomic forecast upon which the budget is based; and*
- *contact information for follow-up by citizens.*

*To answer "a," the Citizens Budget or supporting documentation must present all of the above core information as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," the Citizens Budget must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if the Citizens Budget includes some of the core components above, but other core pieces of information are not included. Answer "d" applies if a Citizens Budget is not published.*

**Answer:**

c. The Citizens Budget provides information, but it excludes some core elements.

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", in "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027" (pp. 37-43 du document PDF) :  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

Pour rappel (voir le commentaire de la question CB-1), le budget citoyen retenu ici n'est pas le document "Chiffres clés du budget de l'État", utilisé dans les enquêtes précédentes mais qui n'a pas été publié pour les exercices 2021 et 2022 ; il a été publié pour l'exercice 2023, mais en dehors des délais de l'OBS. À la place, les "Chiffres clés" présentés dans le kit de presse des projets de loi de finances ont été choisis comme budget citoyen – document formellement très proche, mais présentant les chiffres du PLF et non de la loi votée. La dernière publication de ces "Chiffres clés" correspondant à la chronologie de l'enquête est celle du "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027" (pp. 37-43 du document PDF), publié le 26 septembre 2022 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966> ou <https://presse.economie.gouv.fr/download?id=100299&pn=Dossier%20de%20presse%20-%20Projet%20de%20loi%20de%20finances%202023.pdf>

Ce choix est fait pour essayer d'assurer une continuité entre les enquêtes.

Les "Chiffres clés" présentent les hypothèses macroéconomiques sur lesquelles reposent le budget et les dépenses et les recettes. Ils ne contiennent pas les principales initiatives politiques du budget, qui sont néanmoins présentée dans le reste du kit de presse. Aucune coordonnées ne sont spécifiées dans le kit de presse à destination des citoyens qui souhaiteraient s'informer davantage sur le budget.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. The Citizens Budget provides information beyond the core elements.

**Comments:** -Conformément à ma réponse à la question CB-1, je considère qu'il faut retenir comme CB pour 2023 le document "Protéger les Français

et aller vers le plein emploi. Projet de Loi de Finances 2023" (éventuellement restreint aux pages 1-43):

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966> -Je suis d'accord avec le chercheur que, à la différence de l'OBS 2021, le CB à considérer ne peut être les "chiffres clés" de l'EB, non publiés en 2022 et publiés trop tard en 2023 (après le 31/12/2022). -En revanche il n'y a aucune raison de limiter le CB retenu aux seuls "chiffres clés" du document cité par lui "Dossier de presse...". -Au contraire, comme l'indique l'IBP: <https://www.internationalbudget.org/publications/citizens-budgets/>, "Citizens Budgets can be presented in a number of ways, ranging from a simple brochure to a lengthy and comprehensive report. (...) Citizens Budgets should contain information about: Economic assumptions underlying the budget; Revenue collection (...); Spending allocations (...); Significant policy initiatives (...); Contact informations (...)". -Ce sont justement de telles informations que l'on peut trouver dans le document "Protéger les Français...". Toutes les informations requises et beaucoup d'autres (le détail des dépenses par mission et de recettes par nature, par exemple) y figurent ... -ce qui conduit logiquement, selon moi, à la réponse a.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Veillez voir le commentaire "IBP Staff" à CB-1 ; la réponse existante de "c" est maintenue.

**65. How is the Citizens Budget disseminated to the public?**

**GUIDELINES:**

*Question 65 asks how the Citizens Budget is disseminated to the public. Citizens Budgets should be made available to a variety of audiences. Therefore paper versions and an Internet posting of a document might not be sufficient.*

*To answer "a," the executive must use three or more different types of creative media tools to reach the largest possible share of the population, including those who otherwise would not normally have access to budget documents or information. Dissemination would also be pursued at the very local level, so that the coverage is targeted both by geographic area and population group (e.g., women, elderly, low income, urban, rural, etc.). Option "b" applies if significant dissemination efforts are made through a combination of two means of communications, for instance, both posting the Citizens Budget on the executive's official website and distributing printed copies of it. Option "c" applies if the Citizens Budget is disseminated through only posting on the executive's official website. Option "d" applies when the executive does not publish a Citizens Budget.*

**Answer:**

c. A Citizens Budget is disseminated only by using one means of dissemination.

**Source:**

"Chiffres clés PLF 2023", in "Dossier de presse du PLF 2023 et du PLPFP 2023-2027" (pp. 37-43 du document PDF) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

**Comment:**

Les Chiffres clés du PLF 2023 appartiennent à un kit de presse qui a moins vocation à être diffusé tel quel qu'à être repris dans les différents médias.

En tant que budget citoyen, il n'est communiqué par l'exécutif à l'ensemble de la population que par sa publication sur internet.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Le commentaire du chercheur vaut aussi pour le CB que j'ai proposé: le document entier (ou éventuellement restreint aux pp. 1-43) contenant celui cité par lui.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**66. Has the executive established mechanisms to identify the public's requirements for budget information prior to publishing the Citizens Budget?**

**GUIDELINES:**

*Question 66 asks whether the executive has established mechanisms to identify the public's requirements for budget information before publishing a Citizens Budget. What the public wants to know about the budget might differ from the information the executive includes in technical documents that comprise the*

*Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget; similarly, different perspectives might exist on how the budget should be presented, and this may vary depending on the context. For this reason the executive should consult with the public on the content and presentation of the Citizens Budget.*

*To answer "a," the executive must have established mechanisms to consult with the public, and these mechanisms for consultation are both accessible and widely used by the public. Such mechanisms can include focus groups, social networks, surveys, hotlines, and meetings/events in universities or other locations where people gather to discuss public issues. In countries where Citizens Budgets are consistently produced and released, it may be sufficient for the government to provide the public with contact information and feedback opportunities, and subsequently use the feedback to improve its management of public resources.*

*Option "b" applies if the executive has established mechanisms for consultation that are accessible to the public, but that the public nonetheless does not use frequently. That is, the public does not typically engage with the executive on the content of the Citizens Budget, even though the executive has created opportunities for such consultation. Option "c" applies if the executive has established mechanism for consultation with the public, but they are poorly designed and thus not accessible to the public. Option "d" applies if the executive has not created any mechanisms to seek feedback from the public on the content of the Citizens Budget.*

**Answer:**

d. No, the executive has not established any mechanisms to identify the public's requirements for budget information in the Citizen's Budget.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif ne semble pas avoir mis en place de mécanismes pour identifier les besoins du public en matière d'information budgétaire dans le Budget citoyen.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**67. Are "citizens" versions of budget documents published throughout the budget process?**

**GUIDELINES:**

*Question 67 asks if "citizens" versions of budget documents are published throughout the budget process. While the Citizens Budget was initially conceived as a simplified version of the Executive's Budget Proposal or the Enacted Budget, good practice is now evolving and suggests that a "citizens" version of key budget documents should be produced during each of the four phases of the budget cycle. This would serve to inform citizens of the state of public financial management throughout the entire budget cycle.*

*To answer "a," a citizens version of at least one budget document is published for each of the four stages of the budget process (budget formulation, enactment, execution, and audit) – for a total of at least four citizens budget documents throughout the process. Option "b" applies if a citizens version of a budget document is published for at least two of the four stages of the budget process. Option "c" applies if a citizens version of a budget document is published for at least one of the four stages of the budget process. Select option "d" if no "citizens" version of budget documents is published.*

**Answer:**

b. A citizens version of budget documents is published for at least two of the four stages of the budget process.

**Source:**

Version citoyenne du Projet de loi de finances (Projet de budget de l'exécutif) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18966>

Version citoyenne de la "Situation mensuelle de l'État" (Rapports en cours d'année) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/situation-mensuelle-du-budget-de-letat-smb/smb-2022>

Version citoyenne du "Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021" (Rapport de fin d'année) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15373>

Version citoyenne du Rapport de certification des comptes de l'État par la Cour des comptes (Rapport d'audit) :

<https://www.ccomptes.fr/fr/documents/59903>

**Comment:**

Il n'existe pas de version citoyenne des Plafonds de dépenses du PLF 2023 (Rapport préalable au budget).  
Il n'existe pas de revue de milieu d'année, donc a fortiori de version citoyenne.

La version citoyenne de la Loi de finances pour 2023 (Budget approuvé) a été publiée hors délais de l'OBS ; ce document n'a pas été publié pour 2021 et 2022 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/publications-de-la-direction/chiffres-cles-du-budget-de-letat>  
À ce titre, l'existence d'un budget citoyen relatif à l'étape de l'approbation budgétaire pourrait être discuté.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

b. A citizens version of budget documents is published for at least two of the four stages of the budget process.

**Comments:** -Je suis pleinement d'accord avec les "sources" et les "commentaires" du chercheur... -mais pas avec sa réponse ! -Il manque, comme il l'indique, un CB pour la phase "budget enactment" en 2022 et celui de 2023 ne peut être pris en compte. -La conclusion logique est donc que la réponse appropriée est b.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Compte tenu de ses commentaires et de la note du chercheur que « La version citoyenne de la Loi de finances pour 2023 (Budget approuvé) a été publiée hors délais de l'OBS ; ce document n'a pas été publié pour 2021 et 2022 », la réponse est révisée de « a » à « b ».

**68. Do the In-Year Reports present actual expenditures by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 68 asks if expenditure estimates in In-Year Reports are presented by any one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications – which were addressed in Questions 1-5 above.*

*Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. Unlike classification by administrative unit, which tends to be unique to each country, functional and economic classifications for government budgeting have been developed and standardized by international institutions. Cross-country comparisons are facilitated by adherence to these international classification standards.*

*To answer "a," In-Year Reports must present actual expenditures by all three of the expenditure classifications. To answer "b," actual expenditures must be presented by two of these three classifications. A "c" answer applies if actual expenditures are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if actual expenditures are not presented by any of the three classifications in In-Year Reports.*

**Answer:**

a. Yes, the In-Year Reports present actual expenditures by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" propose deux présentations des dépenses :

- une présentation des dépenses nettes du budget général par titre et catégorie, qui peut être considérée comme une classification économique des dépenses (bien que très sommaire) ; (page 6)
- une présentation des dépenses du budget général par mission et programme (pages 7-9).

En cohérence avec le commentaire de la question 59, cette deuxième présentation des dépenses correspond à la fois à une classification administrative (la mission pouvant être considérée comme la principale unité administrative stable, le périmètre des ministères variant selon les années) et à une classification fonctionnelle (le programme permettant d'appréhender la finalité des crédits).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**68b. Based on the response to Question 68, check the box(es) to identify which expenditure classifications are included in the In-Year Reports:**

**Answer:**

Administrative classification

Economic classification

Functional classification

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" propose deux présentations des dépenses :

- une présentation des dépenses nettes du budget général par titre et catégorie, qui peut être considérée comme une classification économique des dépenses (bien que très sommaire) ;
- une présentation des dépenses du budget général par mission et programme.

En cohérence avec le commentaire de la question 59, cette deuxième présentation des dépenses correspond à la fois à une classification administrative (la mission pouvant être considérée comme la principale unité administrative stable, le périmètre des ministères variant selon les années) et à une classification fonctionnelle (le programme permettant d'appréhender la finalité des crédits).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**69. Do the In-Year Reports present actual expenditures for individual programs?**

**GUIDELINES:**

*Question 69 asks if expenditure estimates in In-Year Reports are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level of detail below an administrative unit, such as a ministry or department.*

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

*To answer "a," In-Year Reports must present actual expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures. To answer "b," In-Year Reports must present actual expenditures for individual programs that when combined account for at least two-thirds of expenditures, but not all expenditures. A "c" answer applies if In-Year Reports present actual expenditures for programs that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if actual*

expenditures are not presented by program in In-Year Reports.

**Answer:**

a. Yes, the In-Year Reports present actual expenditures for programs accounting for all expenditures.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Voir pages 7-9

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" propose notamment une présentation des dépenses du budget général par titre et catégorie.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Ajouter : et également les dépenses des "comptes spéciaux"

**Government Reviewer**

**Opinion:**

70. Do the In-Year Reports compare actual year-to-date expenditures with either the original estimate for that period (based on the enacted budget) or the same period in the previous year?

*GUIDELINES:*

*Question 70 asks whether In-Year Reports compare actual expenditures to-date with either the enacted levels or actual expenditures for the same period in the previous year.*

*The OECD recommends that the reports contain the total year-to-date expenditures in a format that allows for a comparison with the budget's forecast expenditures (based on enacted levels) for the same period.*

*To answer "a," comparisons must be made for expenditures presented in the In-Year Reports*

**Answer:**

a. Yes, comparisons are made for expenditures presented in the In-Year Reports.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022 - voir "DEPENSES NETTES DU BUDGET GENERAL PAR TITRE ET CATEGORIE" à la page 6

**Comment:**

Les dépenses sont présentées et comparées aux données de l'année précédente.

Les chiffres présentés sont les données mensuelles et cumulées depuis le 1er janvier jusqu'à la fin du mois.

Les chiffres "N-1 exécuté" correspondent aux données publiées l'année précédente.

Les chiffres "N-1 retraité" correspondent aux données exécutées corrigées des mesures nouvelles de changement de périmètre adoptées en loi de finances initiale pour l'année N.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**



**71. Do In-Year Reports present actual revenue by category (such as tax and non-tax)?**

**GUIDELINES:**

*Questions 71 asks whether In-Year Reports present actual revenues by "category"— that is, whether tax and non-tax sources of revenue are shown separately.*

*To answer "a," In-Year Reports must present revenue estimates classified by category.*

**Answer:**

a. Yes, In-Year Reports present actual revenue by category.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022 - voir pages 10-14

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" présente les recettes réelles par catégories.

Sont présentés :

- les recettes fiscales brutes du budget général (niveau détaillé) ;
- les recettes non fiscales du budget général ;
- les prélèvements sur recettes de l'État et fonds de concours.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Ajouter: et les recettes des "comptes spéciaux"

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**72. Do In-Year Reports present the individual sources of revenue for actual revenues collected?**

**GUIDELINES:**

*Question 72 asks whether In-Year Reports present actual collections of individual sources of revenue (such as income taxes, VAT, etc.). The question applies to both tax and non-tax revenue.*

*To answer "a," In-Year Reports must present actual collections for all individual sources of revenue, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all revenue. To answer "b," In-Year Reports must present actual collections for individual sources of revenue that when combined account for at least two-thirds of all revenue collected, but not all revenue. A "c" answer applies if In-Year Reports present individual sources of actual revenue that account for less than two-thirds of all revenue collected. Answer "d" applies if individual sources of actual revenue are not presented.*

**Answer:**

a. Yes, In-Year Reports present individual sources of actual revenue accounting for all revenue.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022 - voir pages 10-14

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" présente notamment :

- les recettes fiscales brutes du budget général (niveau détaillé) ;
- les recettes non fiscales du budget général ;
- les prélèvements sur recettes de l'État et fonds de concours.

Chacune de ces présentations détaille le recouvrement des sources individuelles des recettes.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**73. Do the In-Year Reports compare actual year-to-date revenues with either the original estimate for that period (based on the enacted budget) or the same period in the previous year?**

*GUIDELINES:*

*Question 73 asks whether In-Year Reports compare actual revenues to-date with either the enacted levels or actual revenues for the same period in the previous year.*

*The OECD recommends that the reports contain the total year-to-date revenues in a format that allows for a comparison with the budget's forecast revenues (based on enacted levels) for the same period.*

*To answer "a," comparisons must be made for revenues presented in the In-Year Reports.*

**Answer:**

a. Yes, comparisons are made for revenues presented in the In-Year Reports.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022 - voir pages 10-14

**Comment:**

Les recettes sont présentées et comparées aux données de l'année précédente.

Les chiffres présentés sont les données mensuelles et cumulées depuis le 1er janvier jusqu'à la fin du mois.

Les chiffres "N-1 exécuté" correspondent aux données publiées l'année précédente.

Les chiffres "N-1 retraité" correspondent aux données exécutées corrigées des mesures nouvelles de changement de périmètre adoptées en loi de finances initiale pour l'année N.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**74. Do In-Year Reports present three estimates related to actual government borrowing and debt: the amount of net new borrowing; the total debt outstanding; and interest payments?**

**GUIDELINES:**

Question 74 asks about three key estimates related to borrowing and debt:

- the amount of net new borrowing so far during the year;
- the central government's total debt burden at that point in the year; and
- the interest payments to-date on the outstanding debt.

Debt is the accumulated amount of money that the government borrows. The government can borrow from its citizens and banks and businesses within the country (domestic debt) or from creditors outside the country (external debt). External debt is typically owed to private commercial banks, other governments, or international financial institutions such as the World Bank and the International Monetary Fund.

Net new borrowing is the additional amount of new borrowing that is required for the budget year to finance expenditures in the budget that exceed available revenues. Net new borrowing adds to the accumulated debt. It is distinct from gross borrowing, which also includes borrowing needed to repay existing debt that matured during the budget year; debt that is replaced (or rolled over) does not add to the total of accumulated debt. For the purposes of this question, the deficit may be accepted as a proxy for net new borrowing.

Interest payments on the debt (or debt service costs) are typically made at regular intervals, and these payments must be made on a timely basis in order to avoid defaulting on the debt obligation. Interest payments are separate from the repayment of principal, which occurs only when the loan has matured and must be paid back in full.

To answer "a," In-Year Reports must present all three estimates of borrowing and debt. For a "b" answer, In-Year Reports must present two of those three estimates. For a "c" answer, IYRs must present one of the three estimates. Answer "d" applies if no information on borrowing and debt is presented in In-Year Reports.

**Answer:**

a. Yes, all three estimates related to government borrowing and debt are presented.

**Source:**

<https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

[https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions\\_services/dgfip/SME/sme\\_2022-10.pdf?v=1693840847](https://www.economie.gouv.fr/files/files/directions_services/dgfip/SME/sme_2022-10.pdf?v=1693840847) - Situation Mensuelle de l'Etat Octobre 2022 - voir pages 4-5

**Comment:**

La "Situation Mensuelle de l'État" présente un état de la dette dans la rubrique "Données patrimoniales", "Dette financière de l'État". Cet état permet d'identifier le montant des emprunts nets nécessaires et l'encours de la dette du gouvernement central à cette période de l'année budgétaire.

Les paiements des intérêts de la dette sont quant à eux présentés dans la rubrique "Dépenses", "Dépenses nettes du budget général par titre et catégorie", "Titre 4 - Charges de la dette de l'État".

Un état de la dette plus détaillé est publié suivant la même périodicité dans le bulletin mensuel de l'Agence France Trésor :

<https://www.aft.gouv.fr/fr/node/12796>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**75. Do In-Year Reports present information related to the composition of the total actual debt outstanding?**

**(The core information must include interest rates on the debt instruments; maturity profile of the debt; and whether it is domestic or external debt.)**

**GUIDELINES:**

Question 75 focuses on the composition of government debt, asking whether "core" information related to its composition is presented. These core

components include:

- interest rates on the debt;
- maturity profile of the debt; and
- whether the debt is domestic or external.

The interest rates affect the amount of interest that must be paid to creditors. The maturity profile indicates the final payment date of the loan, at which point the principal (and all remaining interest) is due to be paid; government borrowing typically includes a mix of short-term and long-term debt. As discussed in Question 74, domestic debt is held by a country's citizens and banks and businesses, while external debt is held by foreigners. These factors related to the composition of the debt give an indication of the potential vulnerability of the country's debt position, and ultimately whether the cost of servicing the accumulated debt is affordable.

Beyond these core elements, a government may also provide additional information related to the composition of its debt, including for instance: whether interest rates are fixed or variable; whether debt is callable; the currency of the debt; a profile of the creditors (bilateral institutions, multilateral institutions, commercial banks, Central Bank, etc.); an analysis of the risk associated with the debt; and where appropriate, what the debt is being used to finance.

To answer "a," In-Year Reports must present all of the core information related to the composition of government debt to-date as well as some additional information beyond the core elements. To answer "b," In-Year Reports must present all of the core components noted above. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. A "c" answer applies if some information related to the composition of government debt is presented, but some of the core pieces of information are not included. Answer "d" applies if no information is presented on the composition of the debt outstanding in In-Year Reports.

**Answer:**

a. Yes, information beyond the core elements is presented for the composition of the total actual debt outstanding.

**Source:**

"Situation Mensuelle de l'État" : <https://www.economie.gouv.fr/dgfip/la-situation-mensuelle-de-letat>

Bulletin mensuel de l'Agence France Trésor : <https://www.aft.gouv.fr/fr/node/12796>

[https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7\\_Publications/7.2\\_BM/390\\_Bulletin%20mensuel%20novembre%202022.pdf](https://www.aft.gouv.fr/files/medias-aft/7_Publications/7.2_BM/390_Bulletin%20mensuel%20novembre%202022.pdf)

**Comment:**

La rubrique "Dettes financières de l'État" de la "Situation Mensuelle de l'État" distingue au sein des obligations assimilables du Trésor et des Bons du Trésor à intérêts annuels ceux à taux fixe et ceux à taux variable. Elle distingue également selon que les titres négociables sont à moyen et long terme ou à court terme.

La rubrique "Correspondants du Trésor et personnes habilitées" permet d'identifier la dette à l'égard des déposants de fonds au Trésor public.

En cohérence avec les réponses de l'OBS 2021, les données du Bulletin mensuel de l'Agence France Trésor peuvent être ici retenues en complément de la "Situation Mensuelle de l'État" (Rapport en cours d'année retenu pour l'enquête).

Le Bulletin mensuel de l'AFT présente les taux d'intérêt, le profil de maturité de la dette, la nature – interne ou externe – de la dette et de nombreuses autres informations.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**76. Does the Mid-Year Review of the budget include an updated macroeconomic forecast for the budget year underway?**

**GUIDELINES:**

Question 76 asks whether the Mid-Year Review includes an updated macroeconomic forecast for the budget year underway, and provides an explanation of the update.

Refer to Question 15 for the components of the macroeconomic forecast presented in the Executive's Budget Proposal.

To answer "a," the Mid-Year Review must include an updated macroeconomic forecast and explain all of the differences between the initial forecast presented in the Executive's Budget Proposal and the updated forecast. The explanation must include at least estimates of all differences; a narrative discussion is desirable but not required if estimates of all the differences are provided. To answer "b," the macroeconomic forecast must be updated, but only some of the differences between the initial and updated forecasts are explained. The explanation would be more limited, such as only a narrative discussion of the differences or estimates covering only some of the differences. A "c" response applies if the Mid-Year Review includes an updated macroeconomic forecast, but does not provide an explanation for the revisions. A "d" response applies if the macroeconomic forecast has not been updated.

**Answer:**

d. No, the estimates for macroeconomic forecast have not been updated.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Pour rappel de la question MYR, il n'existe pas en France de revue de milieu d'année à proprement parler : aucun document systématique n'est prévu pour "fournir des estimations actualisées des dépenses, des recettes et de la dette, reflétant l'impact de l'expérience acquise à ce jour et les prévisions révisées pour l'exercice complet", ni pour "refléter les changements économiques et techniques, ainsi que de nouvelles propositions politiques, y compris la réaffectation des fonds entre les unités administratives, avec une explication détaillée des ajustements probables".

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**77. Does the Mid-Year Review of the budget include updated expenditure estimates for the budget year underway?**

**GUIDELINES:**

Question 77 asks whether the Mid-Year Review includes updated estimates of expenditure for the budget year underway, and provides an explanation of the update. Please note that year-to-date expenditures as assessed in Question 70 do not qualify as updated estimates of expenditure for the purposes of this indicator.

To answer "a," the Mid-Year Review must include updated expenditure estimates and explain all of the differences between the initial levels presented in the Executive's Budget Proposal (or the Enacted Budget) and the updated estimates. The explanation must include at least estimates of all differences; a narrative discussion is desirable but not required if estimates of all the differences are provided. The expenditure estimates must be updated, but only some of the differences between the initial and updated estimates are explained. The explanation would be more limited, such as only a narrative discussion of the differences or estimates covering only some of the differences. A "c" response applies if the Mid-Year Review includes updated expenditure estimates, but does not provide an explanation for the revisions. A "d" response applies if the expenditure estimates have not been updated.

**Answer:**

d. No, expenditure estimates have not been updated.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:**

**78. Does the Mid-Year Review of the budget present updated expenditure estimates for the budget year underway by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 78 asks if expenditure estimates for the budget year underway in the Mid-Year Review are presented by any one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications – which were addressed in Questions 1-5 above. Please note that year-to-date expenditures as assessed in Question 70 do not qualify as updated estimates of expenditure for the purposes of this indicator.*

*Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. Unlike classification by administrative unit, which tends to be unique to each country, functional and economic classifications for government budgeting have been developed and standardized by international institutions. Cross-country comparisons are facilitated by adherence to these international classification standards.*

*To answer "a," the Mid-Year Review must present expenditure estimates by all three of the expenditure classifications. To answer "b," expenditure estimates must be presented by two of these three classifications. A "c" answer applies if expenditure estimates are presented by one of the three classifications. Answer "d" applies if expenditure estimates are not presented by any of the three classifications in the Mid-Year Review.*

**Answer:**

d. No, the Mid-Year Review does not present expenditure estimates by any expenditure classification.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**  
**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**  
**Opinion:**

**78b. Based on the response to Question 78, check the box(es) to identify which expenditure classifications are included in the Mid-Year Review:**

**Answer:**

None of the above

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" ou "None of the above" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**79. Does the Mid-Year Review of the budget present updated expenditure estimates for the budget year underway for individual programs?**

*GUIDELINES:*

*Question 79 asks if expenditure estimates in the Mid-Year Review are presented by program for the budget year underway. Please note that year-to-date expenditures as assessed in Question 70 do not qualify as updated estimates of expenditure for the purposes of this indicator.*

***A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as le plan comptable or le plan comptable detaillé. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)*

*To answer "a," the Mid-Year Review must present expenditures for all individual programs, accounting for all expenditures. To answer "b," the Mid-Year Review must present expenditures for individual programs that when combined account for at least two-thirds of expenditures, but not all expenditures. A "c" answer applies if the Mid-Year Review presents programs that account for less than two-thirds of expenditures. Answer "d" applies if expenditures are not presented by program in the Mid-Year Review.*

**Answer:**

d. No, the Mid-Year Review does not present expenditure estimates by program.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**80. Does the Mid-Year Review of the budget include updated revenue estimates for the budget year underway?**

*GUIDELINES:*

*Question 80 asks whether the Mid-Year Review includes updated estimates of revenue for the budget year underway, and provides an explanation of the update. Please note that year-to-date revenues as assessed in Question 73 do not qualify as updated estimates of revenue for the purposes of this indicator.*

*To answer "a," the Mid-Year Review must include updated revenue estimates and explain all of the differences between the initial levels presented in the Executive's Budget Proposal (or the Enacted Budget) and the updated estimates. The explanation must include at least estimates of all differences; a narrative discussion is desirable but not required if estimates of all the differences are provided. To answer "b," the revenue estimates must be updated, but only some of the differences between the initial and updated estimates are explained. The explanation would be more limited, such as only a narrative discussion of the differences or estimates covering only some of the differences. A "c" response applies if the Mid-Year Review includes updated revenue estimates, but no*

explanation for the revisions is provided. A "d" response applies if the revenue estimates have not been updated.

**Answer:**

d. No, revenue estimates have not been updated.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**81. Does the Mid-Year Review of the budget present updated revenue estimates for the budget year underway by category (such as tax and non-tax)?**

*GUIDELINES:*

*Question 81 asks whether revenue estimates for the budget year underway in the Mid-Year Review are presented by "category"— that is, whether tax and non-tax sources of revenue are shown separately. Please note that year-to-date revenues as assessed in Question 73 do not qualify as updated estimates of revenue for the purposes of this indicator.*

*To answer "a," the Mid-Year Review must present revenue estimates classified by category.*

**Answer:**

b. No, the Mid-Year Review does not present revenue estimates by category.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.  
(Nous transposons la logique pour répondre "b".)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**82. Does the Mid-Year Review of the budget present updated individual sources of revenue for the budget year underway?**

*GUIDELINES:*



Question 82 asks whether revenue estimates for individual sources of revenue for the budget year underway are presented in the Mid-Year Review. Please note that year-to-date revenues as assessed in Question 73 do not qualify as updated estimates of revenue for the purposes of this indicator.

To answer "a," the Mid-Year Review must present all sources of revenue individually, accounting for all revenues, and "other" or "miscellaneous" revenue must account for three percent or less of all revenue. To answer "b," the Mid-Year Review must present individual sources of revenue that when combined account for at least two-thirds of all revenue, but not all revenue. A "c" answer applies if the Mid-Year Review presents estimates of individual revenue sources that account for less than two-thirds of revenue. Answer "d" applies if individual sources of revenue are not presented in the Mid-Year Review.

**Answer:**

d. No, the Mid-Year Review does not present individual sources of revenue.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**83. Does the Mid-Year Review of the budget include updated estimates of government borrowing and debt, including its composition, for the budget year underway?**

**GUIDELINES:**

Question 83 asks whether the Mid-Year Review includes updated estimates of borrowing and debt, including its composition, for the budget year underway, and provides an explanation of the update.

Refer to Question 13 for details on estimates in the Executive's Budget Proposal of borrowing and debt. Key estimates related to borrowing and debt include:

- The amount of net new borrowing required during the budget year;
- The central government's total debt burden at the end of the budget year; and
- The interest payments on the outstanding debt for the budget year.

Refer to Question 14 for details on estimates in the Executive's Budget Proposal related to the composition of the debt. Core information related to the composition of government debt include:

- interest rates on the debt;
- maturity profile of the debt; and
- whether the debt is domestic or external.

To answer "a," the Mid-Year Review must include an updated estimates of borrowing and debt, including its composition, and explain all of the differences between the initial estimates presented in the Executive's Budget Proposal (or Enacted Budget) and the updated estimates. The explanation must include at least estimates of all differences; a narrative discussion is desirable but not required if estimates of all the differences are provided. To answer "b," the estimates of borrowing and debt must be updated, but only some of the differences between the initial and updated estimates are explained. The explanation would be more limited, such as only a narrative discussion of the differences or estimates covering only some of the differences. A "c" response applies if the Mid-Year Review includes updated estimates, but no explanation for the revisions is provided. A "d" response applies if the estimates of borrowing and debt have not been updated.

**Answer:**

d. No, estimates of government borrowing and debt have not been updated.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Conformément au Guide de l'OBS, en l'absence de Revue de milieu d'année ("la Revue de milieu d'année n'est pas considérée accessible au public"), il convient de répondre "d" à toutes les questions concernant la Revue de milieu d'année.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**84. Does the Year-End Report present the differences between the enacted levels (including in-year changes approved by the legislature) and the actual outcome for expenditures?****GUIDELINES:**

Question 84 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the enacted levels and actual expenditures for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.

To answer "a," the Year-End Report must present estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all expenditures, along with a narrative discussion. Answer "b" if estimates of the differences for all expenditures are presented, but a narrative discussion is not included. Answer "c" if estimates of the differences are presented for some, but not all expenditures, regardless of whether a narrative discussion is included. Answer "d" if no estimates of the differences are presented in the Year-End Report

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all expenditures are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Dont :

- "Exposé général des motifs", pp. 5-66, valant "analyse sur le mode narratif" (synthèse pp. 6-9) ;
- "Article liminaire : Solde structurel et solde effectif de l'ensemble des administrations publiques de l'année 2021", p. 71, comparant le solde budgétaire (structurel, conjoncturel et effectif) de l'exécution 2021 au soldes prévus en LFI 2021 et LPFP 2018-2022 ;
- Articles 4 ("Budget général", pp. 80-90), 5 ("Budgets annexes", pp. 91-92) et 6 ("Comptes spéciaux", pp. 93-100) présentent les écarts (à ajuster par la loi de règlement) entre les autorisations d'engagement votées et celles réellement consommées.

Les annexes du PLR développent les comparaisons à la LFI sur les opérations constatées au budget général (annexe 1 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>) et aux comptes spéciaux et budgets annexes (annexe 2 :

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>).

Voir aussi la Synthèse chiffrée des rapports annuels de performance (RAP) 2021 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267>

**Comment:**

Le dossier (avec toutes les annexes) du PLR 2021 est accessible sur la plateforme des finances publiques : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement>

Conformément au commentaire de la question YER 1, une "nouvelle présentation" du PLR 2021 et de ses annexes a été publiée le 26 avril 2023.

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20826>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20829>

<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/20841>

Au regard des délais de l'OBS, nous ne nous référerons qu'aux versions initiales.

Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -J'approuve ici pleinement l'analyse et le commentaire du chercheur

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**85. Does the Year-End Report present expenditure estimates by any of the three expenditure classifications (by administrative, economic, or functional classification)?**

**GUIDELINES:**

*Question 85 asks if expenditure estimates in the Year-End Report are presented by any one of the three expenditure classifications – by administrative, economic, and functional classifications – which were addressed in Questions 1-5 above. Each of the classifications answers a different question: administrative unit indicates who spends the money; functional classification shows for what purpose is the money spent; and economic classification displays what the money is spent on. Unlike classification by administrative unit, which tends to be unique to each country, functional and economic classifications for government budgeting have been developed and standardized by international institutions. Cross-country comparisons are facilitated by adherence to these international classification standards.*

*To answer "a," the Year-End Report must present expenditure estimates by all three of the expenditure classifications. Answer "b" if expenditure estimates are presented by two of these three classifications. Answer "c" if expenditure estimates are presented by one of the three classifications. Answer "d" if expenditure estimates are not presented by any of the three classifications in the Year-End Report.*

**Answer:**

a. Yes, the Year-End Report presents expenditure estimates by all three expenditure classifications (by administrative, economic, and functional classification).

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:**

L'article 3 (pp. 76-79 du PLR) présente le résultat de l'exercice 2021 et peut valoir classification économique. À défaut, la "Récapitulation par titre et catégorie" (p. 31 de l'annexe 1) vaut classification économique.

Les articles 4 ("Budget général", pp. 80-90), 5 ("Budgets annexes", pp. 91-92) et 6 ("Comptes spéciaux", pp. 93-100) présentent les autorisations d'engagement consommées par mission et par programme, valant à la fois classification administrative et fonctionnelle (en cohérence avec les commentaires des questions 59 et 68).

Ces présentations sont développées dans les annexes 1 et 2 du PLR 2021.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**85b. Based on the response to Question 85, check the box(es) to identify which expenditure classifications are included in the Year-End Report:**

**Answer:**

Administrative classification  
Economic classification  
Functional classification

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:****Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**86. Does the Year-End Report present expenditure estimates for individual programs?****GUIDELINES:**

Question 86 asks if expenditure estimates in the Year-End Report are presented by program. There is no standard definition for the term "program," and the meaning can vary from country to country. However, for the purposes of answering the questionnaire, researchers should understand the term "program" to mean any level of detail below an administrative unit, such as a ministry or department.

**A note for francophone countries:** "Program" level detail is sometimes referred to as *le plan comptable* or *le plan comptable détaillé*. (These data are typically coded in the financial management database, following the chart of budgetary accounts, so that they can be organized by administrative and functional classification.)

To answer "a," the Year-End Report must present expenditure estimates for all individual programs, accounting for all expenditures. Answer "b" if the Year-End Report presents expenditures for individual programs that when combined account for at least two-thirds of expenditures, but not all expenditures. Answer "c" if the Year-End Report presents programs that account for only less than two-thirds of expenditures. Answer "d" if expenditures are not presented by program in the Year-End Report.

**Answer:**

a. Yes, the Year-End Report presents estimates for programs accounting for all expenditures.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:**

Les articles 4 ("Budget général", pp. 80-90), 5 ("Budgets annexes", pp. 91-92) et 6 ("Comptes spéciaux", pp. 93-100) présentent les autorisations d'engagement consommées par programme.

Ces présentations sont développées dans les annexes 1 et 2.

Voir aussi la Synthèse chiffrée des rapports annuels de performance (RAP) 2021 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**87. Does the Year-End Report present the differences between the enacted levels (including in-year changes approved by the legislature) and the actual outcome for revenues?**

*GUIDELINES:*

*Question 87 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the enacted levels and actual revenues for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.*

*To answer "a," the Year-End Report must present estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all revenues, along with a narrative discussion. Answer "b" if estimates of the differences for all revenues are presented, but a narrative discussion is not included. Answer "c" if estimates of the differences are presented for some, but not all revenues, regardless of whether a narrative discussion is included. Answer "d" if no estimates of the differences are presented in the Year-End Report.*

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between the enacted levels and the actual outcome for all revenues are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:**

L'évolution des recettes est commentée dans le PLR notamment pp. 13 et suivantes, pp. 25-29.

Les recettes réalisées sont comparées globalement aux prévisions de la LFI pp. 72-73, et détaillées notamment en annexe 1 pour le budget général, pp. 57-80.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** Ajouter: les recettes des comptes spéciaux sont présentées aux pp. 17 sqq de l'annexe 2 citée, celles des Budgets Annexes aux pp. 71 sqq de la même annexe.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examinateur est bien notée.

**88. Does the Year-End Report present revenue estimates by category (such as tax and non-tax)?**

*GUIDELINES:*

Question 88 asks whether revenue estimates in the Year-End Report are presented by “category”— that is, whether tax and non-tax sources of revenue are shown separately.

To answer “a,” the Year-End Report must present revenue estimates classified by category.

**Answer:**

a. Yes, the Year-End Report presents revenue estimates by category.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:**

L'évolution des recettes est commentée dans le PLR notamment pp. 13 et suivantes, pp. 25-29.

Les recettes réalisées sont comparées globalement aux prévisions de la LFI pp. 72-73, et détaillées notamment en annexe 1 pour le budget général, pp. 57-80.

Les recettes sont distinguées dans le PLR par catégories, notamment fiscales et non fiscales, et de manière sensiblement plus détaillée en annexe.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Comme à la question précédente, ajouter: les recettes des comptes spéciaux sont présentées aux pp. 17 sqq de l'annexe 2 citée, clles des Budgets Annexes aux pp. 71 sqq de la même annexe.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**89. Does the Year-End Report present individual sources of revenue?**

*GUIDELINES:*

Question 89 asks whether revenue estimates for individual sources of revenue are presented in the Year-End Report. The question applies to both tax and non-tax revenue.

To answer “a,” the Year-End Report must present all sources of revenue individually, accounting for all revenue, and “other” or “miscellaneous” revenue must account for three percent or less of all revenue. Answer “b” if the Year-End Report presents individual sources of revenue that when combined account for at least two-thirds of all revenue, but not all revenue. Answer “c” if the Year-End Report presents estimates of individual revenue sources that account for less than two-thirds of revenue. Answer “d” if individual sources of revenue are not presented in the Year-End Report.

**Answer:**

a. Yes, the Year-End Report presents individual sources of revenue accounting for all revenue.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

**Comment:**

Les sources individuelles de recettes sont présentées en détail dans les annexes du PLR 2021, en particulier en annexe 1 pour le budget général, aux pp. 57 et suivantes, et en annexe 2 pour les comptes spéciaux et budgets annexes, aux pp. 17 et suivantes.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**90. Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of government borrowing and debt, including its composition, for the fiscal year and the actual outcome for that year?**

**GUIDELINES:**

Question 90 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the original estimates and the actual outcome for the fiscal year for borrowing and debt, including its composition, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.

Refer to Question 13 for details on estimates in the Executive's Budget Proposal of borrowing and debt. Key estimates related to borrowing and debt include:

- the amount of net new borrowing required during the budget year;
- the central government's total debt burden at the end of the budget year; and
- the interest payments on the outstanding debt for the budget year.

Refer to Question 14 for details on estimates in the Executive's Budget Proposal related to the composition of the debt. Core information related to the composition of government debt include:

- interest rates on the debt;
- maturity profile of the debt; and
- whether the debt is domestic or external.

To answer "a," the Year-End Report must include estimates of the differences between all of the original estimates of borrowing and debt, including its composition, for the fiscal year and the actual outcome for that year, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between all of the original estimates of borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year, but does not include a narrative discussion. Answer "c" if estimates of the differences between some but not all of the original estimates of borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented.

**Answer:**

b. Yes, estimates of the differences between all the original estimates of government borrowing and debt for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, but a narrative discussion is not included.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Rapport annuel de performance, programme 117, Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15670>

Également annexés au PLR, le Compte général de l'État (CGE) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370> et son rapport de présentation : <https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15367>

**Comment:**

Le PLR 2021 aborde la question de la "situation nette et poids de la dette" (analyse sur le mode narratif) p. 20. Les recettes et dépenses de l'État par section, pp. 16-127 de l'annexe 1, permettent de trouver les charges de la dette de l'État en fonctionnement, et les remboursements d'emprunts et autres charges de trésoreries en dépenses d'investissement, et les ressources d'emprunts en recettes d'investissement.

La charge de la dette est détaillée au sein du programme 117 (au sein de la mission Engagements financiers de l'État), présenté en p. 11 et 40 de l'annexe 1 (ou encore d'un titre dédié p. 31), mais surtout au sein du rapport annuel de performance afférent.

Le Compte général de l'État propose un état détaillé de la dette dans sa note 11 (pp. 63 et suivantes ; voir aussi le rapport de présentation, p. 11, et p. 56), mais ne compare aucun indicateur avec les prévisions de la LFI.

Certains indicateurs étant absents (v. question 90 B) malgré la présence d'une analyse narrative, une interprétation littérale des réponses appellerait la réponse "c." ; toutefois en cohérence avec les réponses et commentaires de l'OBS 2021, nous proposons la réponse "b."

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec le chercheur sur sa conclusion et sur le fait qu'il est difficile de décider entre a., b. et c. D'autant plus que la formulation de la question (notamment : "original estimates") laisse ambiguë ici avec quoi l'YER devrait être comparé : avec l'EBP ou l'EB ? avec l'EB ou l'année BY-1? selon les items de la question 13 ou 14 la réponse devrait logiquement être différente. -Selon moi (cf. mon commentaire à la question 90b), 5 des 6 items demandés reçoivent une réponse assez - voire très - complète, avec toujours une comparaison avec soit BY-1 soit l'EB, et toujours de nombreux narratifs et d'autres compléments relatifs à la dette financière et aux taux d'intérêt. Le seul item manquant est la dimension "domestic /external" - assez peu pertinente pour un pays de la zone euro et surtout pour une dette française libellée entièrement en euro (et non en US\$ par exemple). -C'est donc sur la base de ces observations, des commentaires du chercheur et de la comparaison avec les OBS antérieurs que je me rallie à la réponse b. NB: il conviendrait d'ajouter aux "sources" la "synthèse" des RAP 2021 en format .xls : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267>.

#### Government Reviewer

**Opinion:**

**90b. Based on the response to Question 90, check the box(es) to identify which estimates of government borrowing and debt, including its composition, have the differences between the original forecast and the actual outcome for the year presented in the Year-End Report:**

#### Answer:

The amount of net new borrowing required during the budget year  
The central government's total debt burden at the end of the budget year  
The interest payments on outstanding debt for the budget year  
Interest rates on the debt  
Maturity profile of the debt

#### Source:

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 1 : Développement des opérations constatées au budget général : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15358>

Rapport annuel de performance, programme 117, Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs) (RAP 117) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15670>

Également annexés au PLR, le Compte général de l'État (CGE) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370> et son rapport de présentation : <https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15367>

#### Comment:

Besoin de financement (net borrowing) : PLR 2021, pp. 74 et suivantes ; RAP 117, pp. 15-16  
Encours total de la dette (central government's total debt burden) : PLR 2021, p. 17  
Charge de la dette (interest payments) : RAP 117, p. 13  
Les taux d'intérêts sont détaillés dans le RAP 117, mais pas comparés à ceux prévus en LFI.  
Le profil de maturité de la dette (OAT et BTF) est abordé du point de vue de la charge de la dette dans le RAP 117, mais il n'est pas comparé sur l'encours global de la dette aux prévisions de la LFI.  
La nature domestique ou externe de la dette n'est pas abordée.

Le Compte général de l'État propose un état détaillé de la dette dans sa note 11 (pp. 63 et suivantes ; voir aussi le rapport de présentation, p. 11, et p. 56), mais ne compare aucun indicateur avec les prévisions de la LFI.



**Peer Reviewer****Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:** -Ressources de financement (net borrowing): CGE p. 23 et RAP 117 pp.26-28 (comparaison de l'exécution 2021 avec 2020 et avec prévision LFI 2021 + narratif), tableau partiellement repris dans PLR 2021 p. 74 -75 avec une discussion ("narrative") sur l'écart PLR /LFI. - Encours de dette de l'Etat (debt burden): CGE p. 2 et 63 sqq (long narratif et détails); PLR p. 20 (narratif et comparaison avec 2020, pas avec LFI car il n'y pas de "fixation" d'encours de dette en LFI, seulement des "prévisions" en PLF et PLPFP) -Charge de la dette (interest payments): PAP 117 p. 31-32 (avec narratif) et "RAP\_Synthèse\_2021" lignes 554 à 557(comparaisons avec LFI et avec 2020); CGE p.108-110 ("charges financières", comparaison avec 2020) -Taux d'intérêt sur la dette (interest rates) : CGE pp. 109-110 et PAP 117 pp. 28-30 et 34-35 (long narratif et détails sur l'évolution des taux et sur les taux moyens pondérés)-Maturité de la dette (maturity): CGE p.64-65 (comparaison avec 2020 de maturité moyenne, narratif et détails sur la structure de la dette actuelle par maturité)

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Les informations fournies par le pair examinateur sont bien notées ; sur la base de ces précisions complémentaires, les options de réponse supplémentaires « Interest rates on the debt » et « Maturity profile of the debt » sont sélectionnées.

**91. Does the Year-End Report present the differences between the original macroeconomic forecast for the fiscal year and the actual outcome for that year?****GUIDELINES:**

Question 91 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the original macroeconomic forecast for the fiscal year and the actual outcome for that year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.

Refer to Question 15 for the components of the macroeconomic forecast in the Executive's Budget Proposal. Core components include estimates of the nominal GDP level, inflation rate, real GDP growth, and interest rates, although the importance of other macroeconomic assumptions, such as the price of oil, can vary from country to country.

To answer "a," the Year-End Report must include estimates of the differences between all of the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between all of the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year, but does not include a narrative discussion. Answer "b" is also accepted if one of the core elements is not presented but additional information beyond the core elements is presented. Answer "c" if estimates of the differences between some but not all of the original macroeconomic assumptions for the fiscal year and the actual outcome for that year are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented.

**Answer:**

d. No, estimates of the differences between the original macroeconomic forecast for the fiscal year and the actual outcome for that year is not presented.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Rapport annuel de performance, programme 117, Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15670>

**Comment:**

Le RAP du programme 117 (pp. 17 et suivantes) présente brièvement le contexte financier, sans le comparer aux prévisions de la LFI. De manière générale, le PLR ne revient pas sur le contexte macroéconomiques, et ne procède pas à de comparaison sur ces points avec la LFI.

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -Le PLR 2021 présente un très bref narratif des évolutions macroéconomiques (p. 8) qui est un peu plus précis et développé dans le CGE (p. 8) où sont rappelés quelques résultats (croissance du PIB, taux de chômage) mais, comme le note le chercheur, sans comparaison avec les prévisions du PLF 2021. -Le RAP 117 (pp. p. 26-35) et le CGE (pp. 109-110) présentent cependant une analyse approfondie de l'évolution des taux

d'intérêt (et de l'inflation) et de leur impact sur la charge de la dette comparée à l'année précédente (mais non aux hypothèses présentées dans le PAP 117 du PLF). -C'est trop peu pour justifier une réponse c.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le contexte supplémentaire fourni par l'examineur est bien noté.

**91b. Based on the response to Question 91, check the box(es) to identify which elements of the macroeconomic forecast have the differences between the original forecast and the outcome for the year presented in the Year-End Report:**

**Answer:**

None of the above

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Rapport annuel de performance, programme 117, Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15670>

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**92. Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome?**

**GUIDELINES:**

*Question 92 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.*

*Refer to Question 49 for the nonfinancial data on inputs included in the Executive's Budget Proposal.*

*To answer "a," the Year-End Report must include estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome, but does not include a narrative discussion. Answer "c" if estimates of the differences between some but not all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented.*

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on inputs and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Rapports annuels de performance annexés au PLR 2021 : [https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement?document\\_dossier%5B0%5D=typologie%3A115](https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement?document_dossier%5B0%5D=typologie%3A115)

**Comment:**

Les rapports annuels de performance annexés au projet de loi de règlement comparent les estimations initiales et les résultats réels avec un commentaire. L'analyse inclut toutes les données, y compris les données non financières sur les intrants.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Il conviendrait d'ajouter ici aux "sources" la "synthèse" des RAP 2021 en format.xls : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267> -Elle présente un onglet sur les "Emplois" (= input non financier) par mission / programme qui compare les évaluations initiales et finales. -Leur narratif se trouve dans chaque RAP 2021.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examineur est bien notée.

**93. Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome?**

**GUIDELINES:**

*Question 93 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion. Nonfinancial data on results can include data on both outputs and outcomes, but not on inputs (which are addressed in Question 92).*

*Refer to Question 50 for the nonfinancial data on results included in the Executive's Budget Proposal.*

*To answer "a," the Year-End Report must include estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome, but does not include a narrative discussion. Answer "c" if estimates of the differences between some but not all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented.*

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of nonfinancial data on results and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Rapports annuels de performance annexés au PLR 2021 : [https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement?document\\_dossier%5B0%5D=typologie%3A115](https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement?document_dossier%5B0%5D=typologie%3A115)

**Comment:**

Les rapports annuels de performance annexés au projet de loi de règlement intègrent une analyse des différences entre les estimations initiales des données non financières sur les résultats et les résultats réels, avec un commentaire.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Il conviendrait d'ajouter ici aussi aux "sources" la "synthèse" des RAP 2021 en format.xls : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/16267> -Elle présente un autre onglet sur la "Performance", en fait sur les indicateurs (en majorité indicateurs de "résultats" : outputs/outcomes non financiers) par mission / programme et qui en compare les valeurs initiales et finales. - Leur narratif est bien présent tout au long des RAP 2021.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La référence supplémentaire fournie par l'examinateur est bien notée.

**94. Does the Year-End Report present the differences between the enacted level of funds for policies (both new proposals and existing policies) that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome?**

**GUIDELINES:**

*Question 94 asks whether the Year-End Report includes estimates of the differences between the enacted level of funds for policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.*

*Refer to Question 52 for assistance to the most impoverished populations in the Executive's Budget Proposal.*

*To answer "a," the Year-End Report must present estimates of the differences between the enacted level for all policies that are intended to benefit the country's most impoverished populations and the actual outcome, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between the enacted level for all policies that are intended to benefit the country's most impoverished populations and the actual outcome, but does not include a narrative discussion. Answer "c" if estimates of the differences between the enacted level for some but not all of the policies that are intended to benefit the country's most impoverished populations and the actual outcome are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented.*

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between the enacted level for all policies that are intended to benefit directly the country's most impoverished populations and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Rapport annuel de performance, annexe au PLR 2021, Mission interministérielle "Solidarité, insertion et égalité des chances" :  
<https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15595>

**Comment:**

Au sein du budget général, la mission interministérielle "Solidarité, insertion et égalité des chances" est spécifiquement consacrée aux politiques censées bénéficier directement aux populations les plus pauvres. Le rapport annuel de performance afférent présente les résultats de la mission, et les compare aux fonds approuvés en LFI de manière détaillée et analysée sur le mode narratif.

La mission est composée de quatre programmes :

304 – Inclusion sociale et protection des personnes

157 – Handicap et dépendance

137 – Égalité entre les femmes et les hommes

124 – Conduite et soutien des politiques sanitaires et sociales

371 – Prise en charge par l'État du financement de l'indemnité inflation

D'autres programmes, relevant d'autres missions, peuvent participer aux politiques censées bénéficier directement aux populations les plus pauvres ; par exemple :

– le programme 177 – Hébergement, parcours vers le logement et insertion des personnes vulnérables

(<https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15799>), qui relève de la mission "Cohésion des territoires" ;

– le programme 102 – Accès et retour à l'emploi (<https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15637>), qui relève de la mission "Travail et emploi" ;

– ou encore le programme 356 – Prise en charge du chômage partiel et financement des aides d'urgence aux employeurs et aux actifs précaires à la suite de la crise sanitaire (<https://www.budget.gouv.fr/index.php/documentation/file-download/15964>), qui relève de la mission "Plan d'urgence face à la crise sanitaire".

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**95. Does the Year-End Report present the differences between the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome?**

**GUIDELINES:**

*Question 95 asks whether the Year-End Report presents estimates of the differences between the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome for the year, and whether these estimates are accompanied by a narrative discussion.*

*Refer to Question 33 for estimates of extra-budgetary funds in the Executive's Budget Proposal.*

*To answer "a," the Year-End Report must include estimates of the differences between all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome, including a narrative discussion. Answer "b" if the Year-End Report presents estimates of the differences between all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome, but does not include a narrative discussion. Answer "c" if estimates of the differences between some but not all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome are presented, regardless of whether a narrative discussion is included. A "d" response applies if estimates of the differences are not presented*

**Answer:**

a. Yes, estimates of the differences between all of the original estimates of extra-budgetary funds and the actual outcome are presented, along with a narrative discussion.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Annexe 2 : Développement des opérations constatées aux comptes spéciaux et budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15361>

Compte général de l'État : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370>

**Comment:**

Les opérations relevant des comptes spéciaux et budgets annexes sont présentés dans le PLR 2021, et sont précisés dans l'annexe 2 du PLR 2021, qui détaille et commente leur exécution et les écarts avec les prévisions de la LFI.

Ils font également l'objet de rapports annuels de performance annexés au PLR :

- Comptes d'affectation spéciale : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement/comptes-daffectation-speciale>
- Budgets annexes : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement/budgets-annexes>
- Comptes de concours financiers : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2021/projet-de-loi-de-reglement/comptes-de-concours-financiers>

Les fonds de la Sécurité sociale font l'objet d'un Projet de loi de financement de la Sécurité sociale (PLFSS), distinct du projet de loi de finances. La loi organique du 14 mars 2022 crée les lois d'approbation des comptes de la sécurité sociale, nouvelle catégorie de lois de financement de la sécurité sociale qui doit être déposée au Parlement avant le 1er juin. Cette réforme ne s'applique pour la première fois que sur les comptes de l'année 2022, hors délais de l'OBS 2023. Les comptes font par ailleurs l'objet d'un rapport de la Commission des comptes de la Sécurité sociale : <https://www.securite-sociale.fr/files/live/sites/SSFR/files/medias/CCSS/2022/CCSS-Rapport-juillet-2022.pdf>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**96. Is a financial statement included as part of the Year-End Report or released as a separate report?**

**GUIDELINES:**

Question 96 asks whether a financial statement is included as part of the Year-End Report, or whether it is released as a separate report. The financial statement can include some or all of the following elements: a cash flow statement, an operating statement, a balance sheet, and notes on accounting. For purposes of responding to this question, the financial statement in question does not need to be audited. For an example of a financial statement, see the document "Financial Statements of the Government of New Zealand 2013" (<https://treasury.govt.nz/sites/default/files/2013-10/fsgnz-year-jun13.pdf>)

To answer "a," a financial statement must either be included in the Year-End Report or must be released as a separate report. Answer "a" applies if a financial statement is released as a separate report, even if the Year-End Report is not publicly available. Answer "b" applies if no financial statement is released either as part of the Year-End Report or as a separate report.

**Answer:**

a. Yes, a financial statement is part of the Year-End Report or is released as a separate report.

**Source:**

Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes 2021 (PLR 2021) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15355>

Compte général de l'État : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/15370>

**Comment:**

Outre le résultat budgétaire que présente le PLR en tant que tel, le Compte général de l'État annexé au PLR présente le résultat comptable à travers notamment le bilan et le compte de résultat.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**97. What type of audits (compliance, financial, or performance) has the Supreme Audit Institution (SAI) conducted and made available to the public?**

**GUIDELINES:**

Question 97 asks about the types of audits conducted by the Supreme Audit Institution (SAI). There are three basic types of audits:

- Financial audits are intended to determine if an entity's financial information is accurate (free from errors or fraud) and presented in accordance with the applicable financial reporting and regulatory framework. See ISSAI 200 (<https://www.issai.org/pronouncements/issai-100-fundamental-principles-of-public-sector-auditing/>) for more detail.
- Compliance audits look at the extent to which the relevant regulations and procedures have been followed. See ISSAI 400 (<https://www.issai.org/pronouncements/issai-400-compliance-audit-principles/>) for more details.
- Performance audits assess whether activities are adhering to the principles of economy, efficiency, and effectiveness. See ISSAI 300 (<https://www.issai.org/pronouncements/issai-300-performance-audit-principles/>) for more details.

Financial and compliance audits are more common than performance audits, which usually occur only once a performance framework has been agreed upon. In some countries, the SAI's mandate limits the type of audit it can conduct.

To answer "a," the SAI must have conducted all three types of audit – financial, compliance, and performance – and made all of them available to the public. A "b" response applies if the SAI has conducted two of the three audit types, and a "c" applies if it has conducted only one type of audit. Answers "b" and "c" may be selected even if the Audit Report is not publicly available, as long as the SAI has conducted compliance or performance audits and made them available to the public. A "d" response applies if the SAI has not conducted any of the three types of audits, or has not made them available to the public.

**Answer:**

a. The SAI has conducted all three types of audits (compliance, financial, or performance) and made them available to the public.

**Source:**

Cour des comptes, Certification des comptes 2021 de l'État : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

Dont le rapport : <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>

Cour des comptes, Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion) : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>

Dont le rapport : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Comment:**

L'article 58 de la Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances (LOLF) dispose :

"La mission d'assistance du Parlement confiée à la Cour des comptes par le premier alinéa de l'article 47-2 de la Constitution comporte notamment : [...]"

4° Le dépôt d'un rapport conjoint au dépôt du projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année, relatif aux résultats de l'exécution de l'exercice antérieur et aux comptes associés, qui, en particulier, analyse par mission et par programme l'exécution des crédits (1) ;

5° La certification de la régularité, de la sincérité et de la fidélité des comptes de l'État au regard des règles mentionnées à l'article 30. Cette certification est annexée au projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année et accompagnée du compte rendu des vérifications opérées (1) ; [...]"

Le rapport de certification des comptes vaut audit financier (le rapport se positionne au regard des normes ISSAI pp. 27 et suivantes du document) : il évalue si les données financières sont exactes (exemptes d'erreurs ou de fraudes) et présentées conformément au référentiel comptable applicable et le cadre réglementaire.

Le rapport "Le budget de l'État en 2021" vaut à la fois audit de conformité (il examine la mesure dans laquelle les règles et les procédures pertinentes ont été respectées) et audit de performance (il évalue si les activités respectent les principes de l'économie, l'efficacité et l'efficacités), notamment à travers les 64 analyses thématiques de l'exécution budgétaire annexées.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**98. What percentage of expenditures within the mandate of the Supreme Audit Institution (SAI) has been audited?**

**GUIDELINES:**

*Question 98 focuses on the coverage of audits by the Supreme Audit Institution (SAI), asking what percentage of expenditures within the SAI's mandate has been audited.*

*The SAI's mandate is typically defined in statute. Only expenditures related to budgetary central government (ministries, departments, and agencies) that are within the SAI's mandate should be considered for this question. (Question 99 addresses audits of extra-budgetary funds.) Further, the question does not apply to "secret programs" (for example, security-related expenditures that are confidential). Further, if the mandate gives the SAI the authority to outsource some audits, then those audits count for purposes of this question.*

*Only the Audit Report identified in Section 1 should be used to answer this question. Financial audits and compliance audits, or a hybrid of the two, can be taken into account to answer this question. Performance audits should not be considered for this question.*

*To answer "a," all expenditures within the SAI's mandate must be audited. A "b" response applies if at least two-thirds, but not all, expenditures within the SAI's mandate have been audited. A "c" response is appropriate when less than two-thirds of expenditures within the SAI's mandate have been audited. A "d" response applies when no expenditures have been audited.*

**Answer:**

a. All expenditures within the SAI's mandate have been audited.

**Source:**

Cour des comptes, Certification des comptes 2021 de l'État : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

Dont le rapport : <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>

Cour des comptes, Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion) : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>

Dont le rapport : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Comment:**

L'article 58 de la Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances (LOLF) dispose :

"La mission d'assistance du Parlement confiée à la Cour des comptes par le premier alinéa de l'article 47-2 de la Constitution comporte notamment : [...]

4° Le dépôt d'un rapport conjoint au dépôt du projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année, relatif aux résultats de l'exécution de l'exercice antérieur et aux comptes associés, qui, en particulier, analyse par mission et par programme l'exécution des crédits (1) ;

5° La certification de la régularité, de la sincérité et de la fidélité des comptes de l'État au regard des règles mentionnées à l'article 30. Cette certification est annexée au projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année et accompagnée du compte rendu des vérifications opérées (1) ; [...]"

Conformément à ces dispositions organiques, l'ensemble des dépenses dépendant de la mission de la Cour ont été auditées par elle.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**99. What percentage of extra-budgetary funds within the mandate of the Supreme Audit Institution (SAI) has been audited?****GUIDELINES:**

*Question 99 focuses on audits of extra-budgetary funds, asking what percentage of extra-budgetary funds within the mandate of the Supreme Audit Institution (SAI) has been audited. These funds, although technically outside the budget, are governmental in nature and thus should be subject to the same audit requirement as other government programs.*

*The SAI's mandate is typically defined in statute. Only expenditures related to extra-budgetary funds within the SAI's mandate should be considered for this question. (Question 98 addresses audits of budgetary central government.) Further, if the mandate gives the SAI the authority to outsource some audits, then those audits count for purposes of this question.*

*To answer "a," all extra-budgetary funds within the SAI's mandate must be audited. A "b" response applies if extra-budgetary funds accounting for at least two-thirds of, but not all, expenditures associated with extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited. A "c" response applies if extra-budgetary funds accounting for less than two-thirds of expenditures associated with extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited. A "d" response applies if extra-budgetary funds have not been audited.*



**Answer:**

a. All extra-budgetary funds within the SAI's mandate have been audited.

**Source:**

Cour des comptes, Certification des comptes 2021 de l'État : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>

Dont le rapport : <https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-05/20220524-rapport-certification-comptes-Etat-exercice-2021.pdf>

Cour des comptes, Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion) : <https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>

Dont le rapport : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf)

**Comment:**

L'ensemble des fonds extrabudgétaires dépendant de la mission de la Cour des comptes a été audité.

Voir notamment, dans le rapport de "Certification des comptes 2021 de l'État", p. 29 :

"Outre les administrations centrales et déconcentrées de l'État, [le périmètre des comptes soumis à certification] comprend les Pouvoirs publics au sens de la Constitution (principalement les assemblées parlementaires, la présidence de la République et le Conseil constitutionnel), les budgets annexes, les comptes spéciaux et tous les fonds qui n'ont pas la personnalité juridique et sur lesquels l'État détient des droits."

Dans le "Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion)", le "quatrième chapitre [pp. 155-178] examine, au-delà des crédits du budget général, les autres moyens qui concourent à la mise en oeuvre des politiques publiques (budgets annexes, comptes spéciaux, dépenses fiscales, taxes affectées et fonds sans personnalité juridique)" (p. 22).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -On peut ajouter que les comptes de la Sécurité Sociale ont été également audités et certifiés le 24/05/2023 pour les 5 branches du Régime Général et pour le "Conseil de la protection sociale des travailleurs indépendants" (CPSTI) :

<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-du-regime-general-de-securite-sociale-et-du-cpsti>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**100. Does the annual Audit Report(s) prepared by the Supreme Audit Institution (SAI) include an executive summary?****GUIDELINES:**

*Question 100 asks whether the annual Audit Report includes an executive summary. Only the Audit Report identified in Section 1 should be used to answer this question. The Audit Report can be a fairly technical document, and an executive summary of the report's findings can help make it more accessible to the media and the public.*

*To answer "a," the Audit Report must include at least one executive summary summarizing the report's content. Answer "b" applies if the Audit Report does not include an executive summary, or the Audit Report is not made publicly available.*

**Answer:**

a. Yes, the annual Audit Report(s) includes one or more executive summaries summarizing the report's content.

**Source:**

Cour des comptes, Certification des comptes 2021 de l'État, Synthèse : <https://www.ccomptes.fr/fr/documents/59903>

Cour des comptes, Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion), Synthèse : <https://www.ccomptes.fr/fr/documents/59897>

**Comment:**

La Cour des comptes accompagne chacune de ses publications d'une synthèse résumant le contenu du rapport présenté.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**101. Does the executive make available to the public a report on what steps it has taken to address audit recommendations or findings that indicate a need for remedial action?**

**GUIDELINES:**

*Question 101 asks whether the executive reports to the public on the steps it has taken to address audit recommendations made by the Supreme Audit Institution (SAI). The ultimate purpose of audits is to verify that the budget was executed in a manner consistent with existing law, and to hold the government accountable for this execution and its future improvement. The extent to which audits achieve the latter depends on whether there is adequate and timely follow-up on the recommendations provided in the SAI's audit reports.*

*To answer "a," the executive must report publicly on the steps it has taken to address all audit findings. A "b" response applies if the executive reports publicly on the steps it has taken to address most, but not all, audit findings. A "c" response applies if the executive reports publicly on the steps it has taken to address only some audit findings. As long as the executive reports publicly on the steps it has taken to address audit finding, answer "a," "b," or "c" may be selected, even if the Audit Report is not made publicly available. A "d" response applies if the executive does not report at all on its steps to address audit findings.*

**Answer:**

d. No, the executive does not report on steps it has taken to address audit findings.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif ne publie pas les mesures qu'il a prises pour répondre aux résultats d'audit.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**102. Does either the Supreme Audit Institution (SAI) or legislature release to the public a report that tracks actions taken by the executive to address audit recommendations?**

**GUIDELINES:**

*Question 102 asks whether the Supreme Audit Institution (SAI) or the legislature track actions by the executive to address audit recommendations. After audit results and recommendations are discussed and validated by the legislature, the executive is normally asked to take certain actions to address the audit findings. For accountability purposes, the public needs to be informed about the status of those actions, and steps the executive has taken to address audit recommendations. In addition to the executive reporting on its actions (see Question 101), the SAI and legislature – as the key oversight institutions – have a responsibility to keep the public informed by tracking the executive's progress in addressing audit recommendations.*

*To answer "a," the SAI or legislature must report publicly on what steps the executive has taken to address all audit findings. A "b" response applies if the SAI or legislature reports publicly on what steps the executive has taken to address most, but not all, audit findings. A "c" response applies if the SAI or legislature reports publicly on what steps the executive has taken to address only some audit findings. As long as the SAI or legislature reports publicly on the steps the executive has taken, answer "a," "b," or "c" may be selected, even if the Audit Report is not made publicly available. A "d" response applies if neither the SAI nor the legislature reports on the executive's steps to address audit findings.*

**Answer:**

a. Yes, the SAI or legislature reports publicly on what steps the executive has taken to address all audit recommendations.

**Source:**

Cour des comptes, Le budget de l'État en 2021 (résultats et gestion) : <https://www.ccomptes.fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>

Dont le rapport : [https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021\\_0.pdf](https://www.ccomptes.fr/system/files/2022-06/20220628-rapport-Budget-Etat-2021_0.pdf) ; en particulier pp. 179-182, "Suivi des recommandations"

**Comment:**

La Cour des comptes procède chaque année, dans le rapport sur le budget de l'État (résultats et gestion), à un suivi des recommandations faites dans les rapports antérieurs et des suites que l'Exécutif leur a donné.

La Réponse commune du ministre de l'économie, des finances et de la relance et du ministre délégué chargé des comptes publics, publiée aux pp. 195-198 du même rapport, participe également de ce suivi.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec la réponse du chercheur, mais elle est incomplète. - Dans chacune des 64 "Notes d'analyse de l'exécution budgétaire", on trouve le détail des "Recommandations" afférentes au domaine, les "Réponses de l'administration" et "l'Analyse de la Cour" sur ces réponses. C'est là (plus que dans la "synthèse" du document principal) que réside la richesse des interactions entre le SAI et l'exécutif. Cf. l'exemple de la "Cohésion des territoires", pp. 154-159 : <https://www.ccomptes.fr/sites/default/files/2023-10/NEB-2021-Cohesion-territoires.pdf>.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a \*\*\*\*\* Réponse de l'IBP : La référence supplémentaire fournie par le pair examinateur est bien notée.

**103. Is there an Independent Fiscal Institution (IFI) that conducts budget analyses for the budget formulation and/or approval process?**

**GUIDELINES:**

Question 103 examines whether an Independent Fiscal Institution (IFI) exists that contributes budget analyses to the budget formulation and/or approval process. According to the Principles for Independent Fiscal Institutions, adopted by the OECD Council in 2014, "independent fiscal institutions are publicly funded, independent bodies under the statutory authority of the executive or the legislature which provide non-partisan oversight and analysis of, and in some cases advice on, fiscal policy and performance"; and with "a forward-looking ex ante diagnostic task". In practice, they come in two main forms:

- Parliamentary budget offices (also known as PBOs) such as the Congressional Budget Office in the United States (<https://www.cbo.gov/>), the Parliamentary Budget Office in South Africa (<https://www.parliament.gov.za/parliamentary-budget-office>), and the Center for Public Finance Studies in Mexico (Centro de Estudios de las Finanzas Públicas, <http://www.cefp.gob.mx/>); or
- Fiscal councils such as the Office for Budget Responsibility in the United Kingdom (<https://obr.uk/>) and the High Council for Public Finances in France (Haut Conseil des finances publiques, <https://www.hcfp.fr/>).

For more information, see von Trapp et al. 'Principles for Independent Fiscal Institutions and Case Studies', OECD Journal on Budgeting 15:2 (special issue, 2016), <https://doi.org/10.1787/budget-15-5jm2795tv625>.

To answer "a," there must be an IFI, and its independence must be set in law. In addition, it must have sufficient staffing and resources, including funding, to carry out its tasks. Answer "b" applies if an IFI exists, but either its independence is not set in law or its staffing and resources are insufficient to carry out its tasks. Answer "c" applies if an IFI exists, but its independence is not set in law and it lacks sufficient staffing and resources. Answer "d" applies if no IFI exists.

If the answer is "a," "b," or "c," please specify in the comments the name and type of IFI that exists (e.g., parliamentary budget office or fiscal council). If the answer is "a" or "b," identify the law that guarantees its independence, and provide evidence in support of the assessment of the adequacy of its staffing and resources. This can include the IFI's total budget allocation over recent years, any press reports that discuss perceived funding shortfalls, assessments by international organizations, and/or information from interviews with staff of the IFI.

**Answer:**

a. Yes, there is an IFI, its independence is set in law, and it has sufficient staffing and resources, including funding, to carry out its tasks.

**Source:**

Site institutionnel du Haut Conseil des finances publiques : <https://www.hcfp.fr/>

Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances, articles 61 et 62 (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/LEGISCTA000044604373>)

Loi n° 2021-1577 du 6 décembre 2021 portant diverses dispositions relatives au Haut Conseil des finances publiques et à l'information du Parlement sur les finances publiques (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000044441225>)

**Comment:**

Créé par la Loi organique n° 2012-1403 du 17 décembre 2012 relative à la programmation et à la gouvernance des finances publiques (LOPGFP, <https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000026785259>), le Haut Conseil des finances publiques (HCFP) est un organisme indépendant placé auprès de la Cour des comptes. Le HCFP est l'Institution financière indépendante (IFI) de la France.

Les dispositions organiques relatives au HCFP étaient présentes aux articles 11 à 22 de la LOPGFP ; la Loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/LEGIARTI000044599981>) a abrogé cette dernière, intégrant les dispositions organiques relatives au HCFP à la Loi organique relative aux lois de finances (LOLF), aux articles 61 et 62. En outre, elle a renforcé et étendu le mandat du HCFP. Ces nouvelles dispositions sont entrées en vigueur lors du dépôt du projet de loi de finances pour l'année 2023 et s'appliquent pour la première fois aux lois de finances afférentes à l'année 2023.

La loi organique est en outre complétée par la loi ordinaire : Loi n° 2021-1577 du 6 décembre 2021 portant diverses dispositions relatives au Haut Conseil des finances publiques et à l'information du Parlement sur les finances publiques (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000044441225>).

Le HCFP "veille à la cohérence de la trajectoire de retour à l'équilibre des finances publiques avec les engagements européens de la France. [Il] apprécie le réalisme des prévisions macroéconomiques et de finances publiques (recettes et dépenses) du Gouvernement et se prononce sur la cohérence des objectifs annuels présentés dans les textes financiers (projets de loi de finances, projets de loi de finances rectificative...) avec les objectifs pluriannuels de finances publiques. Le HCFP examine notamment le respect des objectifs de dépenses des administrations publiques au regard des orientations pluriannuelles définies dans la loi de programmation des finances publiques. Enfin, le Haut Conseil se prononce sur les projets de lois de programmation pluriannuelles concernant certains secteurs de l'action publique (défense, recherche, aide au développement par exemple) ayant une incidence sur les finances publiques, en particulier sur leur cohérence avec l'objectif de dépenses publiques prévus par la loi de programmation des finances publiques en vigueur." (<https://www.hcfp.fr/Missions>)

L'indépendance du HCFP est explicitement prévue par la loi organique :

- il est qualifié d'"organisme indépendant" (LOLF, article 61, I., premier alinéa) ;
- il est notamment précisé que : "Dans l'exercice de leurs missions, les membres du Haut Conseil des finances publiques ne peuvent solliciter ou recevoir aucune instruction du Gouvernement ou de toute personne publique ou privée." (LOLF, art. 61, I., 11e alinéa)

En termes d'effectifs, le HCFP est composé de onze membres (LOLF, art. 61, I.) :

- le premier président de la Cour des comptes, qui préside le HCFP ;
- quatre magistrats de la Cour des comptes en activité à la Cour, désignés par son premier président. Leur mandat est de cinq ans, renouvelable une fois ;
- quatre membres nommés, respectivement, par le président de l'Assemblée nationale, le président du Sénat et les présidents des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances en raison de leurs compétences dans le domaine des prévisions macroéconomiques et des finances publiques. Ils ne peuvent exercer de fonctions publiques électives. Leur mandat est de cinq ans, non renouvelable.
- un membre nommé par le président du Conseil économique, social et environnemental (CESE) en raison de ses compétences dans le domaine des prévisions macroéconomiques et des finances publiques. Il ne peut exercer de fonctions publiques électives. Son mandat est de cinq ans, non renouvelable.
- le directeur général de l'Institut national de la statistique et des études économiques (INSEE).

Le mandat des membres nommés n'est pas révocable.

Le HCFP est en outre assisté par un secrétariat permanent dirigé par un rapporteur général, assisté (actuellement) de deux rapporteurs généraux adjoints. Le rapporteur général conduit les travaux préparatoires et élabore les projets d'avis qui sont soumis au Haut Conseil. Il est l'interlocuteur principal des administrations financières. Le secrétariat permanent est assisté (actuellement) de six rapporteurs spécialistes. (voir <https://www.hcfp.fr/le-secretariat-permanent>)

Le HCFP peut également recourir à l'expertise extérieure : il a la possibilité de faire appel à des organismes ou à des personnalités extérieures à l'administration. (<https://www.hcfp.fr/organisation>)

La loi organique prévoit que "le président du Haut Conseil des finances publiques gère les crédits nécessaires à l'accomplissement des missions de celui-ci" (LOLF, article 61, XII.).

Auparavant fixé à 500.000 €, le budget du HCFP est passé à 1,1 million d'euros en 2021 (+ 130%), puis à 1,35 million d'euros en 2022 (voir Programme 340 sur les lois de finances respectives, programme autonome du HCFP ; voir aussi <https://www.senat.fr/rap/I21-163-37/I21-163-379.html>).

À la suite de la Loi organique n° 2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques, le programme 340 a été supprimé et les crédits du HCFP sont désormais (à partir du PLF 2023) suivis au sein d'une action créée sur le programme 164 ("Cour des comptes et autres juridictions financières"), l'action 28 "Gouvernance des finances publiques". Le montant de cette action présentée dans le PLF 2023 est de 1,32 millions d'euros, soit une légère baisse en comparaison de l'exercice 2022 (- 2 %).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**104. Does the Independent Fiscal Institution (IFI) publish macroeconomic and/or fiscal forecasts?**

*GUIDELINES:*

*Question 104 assesses whether an Independent Fiscal Institution (IFI) has a role in producing the macroeconomic forecast (e.g., GDP growth, inflation, interest rates, etc.) and/or the fiscal forecast (revenues, expenditure, deficits, and debt), and if so, what kind of role it has. Macroeconomic and/or fiscal forecasting is a typical core function across IFIs, but their role in forecasting takes several forms (von Trapp et al. 2016, p. 17 and Table 2). Some IFIs produce just a macroeconomic forecast, while others produce a complete fiscal forecast (which also typically requires an underlying macroeconomic forecast). In some cases, the fiscal forecast reflects continuation of current budget policies; such forecasts can be used by the legislature, the media, or the public to assess the projections in the executive's budget reflecting the government's policy proposals.*

*Some IFIs produce the official macroeconomic and fiscal forecasts used in the executive's budget. In other cases, IFIs do not prepare their own independent forecasts, but rather produce an assessment of the official estimates, or provide an opinion on, or endorsement of, the government's forecasts. Some others have no role at all in forecasting.*

*To answer "a", there must be an IFI that publishes both its own macroeconomic AND fiscal forecasts. Answer "b" applies if an IFI publishes its own macroeconomic OR fiscal forecast (but not both). Answer "c" applies if the IFI does not publish a macroeconomic or fiscal forecast, but rather publishes an assessment of the official forecasts produced by the executive and used in the budget. Choose option "d" if there is no IFI; or if there is an IFI that neither publishes its own macroeconomic and/or fiscal forecasts, nor a commentary on the official forecasts for the budget.*

*Macroeconomic forecasts may include indicators relating to economic output and economic growth, inflation, and the labor market, amongst others. Fiscal forecasts may include estimates of revenues, expenditures, the budget balance, and debt. If the answer is "a" or "b," please specify which indicators and estimates are included in the forecasts and whether the forecast is used by government as the official forecast. If the answer is "c," please describe the nature and depth of the assessment (e.g., the length of the commentary, or whether it covers both economic and fiscal issues).*

**Answer:**

c, No, the IFI does not publish its own macroeconomic or fiscal forecast, but it does publish an assessment of the official macroeconomic and/or fiscal forecasts produced by the executive.

**Source:**

<https://www.hcfp.fr/Missions>

<https://www.hcfp.fr/les-travaux-du-haut-conseil-des-finances-publiques>

<https://www.hcfp.fr/liste-avis>

**Comment:**

Le Haut Conseil des finances publiques (HCFP) "veille à la cohérence de la trajectoire de retour à l'équilibre des finances publiques avec les engagements européens de la France. [Il] apprécie le réalisme des prévisions macroéconomiques et de finances publiques (recettes et dépenses) du Gouvernement et se prononce sur la cohérence des objectifs annuels présentés dans les textes financiers (projets de loi de finances, projets de loi de finances rectificative...) avec les objectifs pluriannuels de finances publiques. Le HCFP examine notamment le respect des objectifs de dépenses des administrations publiques au regard des orientations pluriannuelles définies dans la loi de programmation des finances publiques. Enfin, le Haut Conseil se prononce sur les projets de lois de programmation pluriannuelles concernant certains secteurs de l'action publique (défense, recherche, aide au développement par exemple) ayant une incidence sur les finances publiques, en particulier sur leur cohérence avec l'objectif de dépenses publiques prévus par la loi de programmation des finances publiques en vigueur." (<https://www.hcfp.fr/Missions>)

En 2022, le HCFP a rendu six avis (<https://www.hcfp.fr/liste-avis>) :

- Avis n°2022-1 Loi de règlement 2021 (juillet)
- Avis n°2022-2 Loi de finances rectificative n°1 (juillet)
- Avis n°2022-3 Programme de stabilité 2022-2027 (juillet)
- Avis n°2022-4 Lois de finances 2023 (septembre)
- Avis n°2022-5 Loi de programmation 2023-2027 (septembre)
- Avis n°2022-6 Loi de finances rectificative n°2 (novembre)

À titre d'exemple représentatif, l'avis n°2022-4 relatif aux projets de lois de finances et de financement de la sécurité sociale pour 2023, publié le 21 septembre 2022, fait 29 pages : [http://www.hcfp.fr/sites/default/files/2022-09/Avis%20PLF-PLFSS%202023%20-21-09-2022%20-sign%C3%A9\\_0.pdf](http://www.hcfp.fr/sites/default/files/2022-09/Avis%20PLF-PLFSS%202023%20-21-09-2022%20-sign%C3%A9_0.pdf) Le HCFP y évalue les prévisions du Gouvernement de croissance, d'inflation et de croissance de la masse salariale pour 2022 et 2023, ainsi que l'évolution du solde public et la soutenabilité à moyen terme des finances publiques (voir la synthèse p. 1, ou <https://www.hcfp.fr/liste-avis/avis-ndeg2022-4-lois-de-finances-2023>).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**105. Does the Independent Fiscal Institution (IFI) publish its own costings of new policy proposals, to assess their impact on the budget?****GUIDELINES:**

*Question 105 assesses whether an Independent Fiscal Institution (IFI) has a costing function that involves assessing the budgetary implications of new policy proposals for both revenues and expenditures, and if so, what kind of role it has. Many IFIs have a costing role, but with substantial diversity in the nature and extent of this work (von Trapp et al 2016, pp. 17-18 and Table 2). Some assess virtually all new policy proposals, while others cost only a selection of new policy proposals. Others only publish opinions on, or scrutinize the costings of, budget measures produced by the executive.*

*To answer "a," the IFI must publish its own costings of all (or virtually all) new policy proposals. Answer "b" applies if the IFI publishes its own costings, but only for major new policy proposals – for instance, only those proposals that cost or save above a certain amount. Answer "c" applies if the IFI publishes its own costings, but only on a limited number of proposals. This could occur, for instance, if the IFI lacked the capacity to assess proposals dealing with certain sectors. Instead of producing a cost estimate, it can also publish an assessment of the estimates produced by the executive. Answer "d" applies if there is no IFI; or if the IFI does not publish its own costings of new policy proposals or provide an assessment of the official costings of new policy proposals.*

**Answer:**

d. No, there is no IFI; or the IFI does not publish its own costings of new policy proposals.

**Source:**

<https://www.hcfp.fr/>

**Comment:**

Le Haut Conseil des finances publiques (HCFP) ne fait pas de propositions politiques, et n'en évalue donc pas les implications budgétaires. Le HCFP apprécie le réalisme des prévisions macroéconomiques et de finances publiques (recettes et dépenses) du Gouvernement, mais n'a pas vocation, lorsqu'il les critique, à proposer les siennes.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Le HCFP a commencé à publier sur son site des "notes d'études", dont certaines portent bien sur des politiques publiques déterminées - mais elle "n'engage que leurs auteurs" et non le HCFP: <https://www.hcfp.fr/notes-etudes>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**106. In the past 12 months, how frequently did the head or a senior staff member of the Independent Fiscal Institution (IFI) take part and testify in hearings of a committee of the legislature?****GUIDELINES:**

*Question 106 concerns the interaction between two important oversight actors and assesses how frequently the Independent Fiscal Institution (IFI) made high-level inputs to the work of legislative committees. Almost all IFIs interact with the legislature in some form (von Trapp et al 2016, p. 18), but the intensity of the interaction varies. This question assesses this aspect by asking, with reference to the past 12 months, how frequently the head or a senior staff member of the IFI took part and testified in hearings of a committee of the legislature. The intent is to assess the extent to which the IFI staff member in question was not only present at a meeting of a legislative committee, but was an active participant (as opposed to a passive observer, serving only as a resource when called upon). As evidence to support your answer, you can refer to official records of legislative committees, websites and annual reports of the IFI, press releases and media coverage, for example. Choose answer "a" if this occurred five times or more; "b" for three times or more, but less than five times; and "c" for once or twice. Answer "d" should be selected if the head or a senior staff member of the IFI never took part and testified in hearings of a committee of the legislature, or if there is no IFI.*

**Answer:**

a. Frequently (i.e., five times or more).

**Source:**

Exemples d'auditions à l'Assemblée nationale sur l'année 2022 :

- Commission des finances, 12 juillet 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, Premier président de la Cour des comptes et président du Haut Conseil des finances publiques, et M. Christian Charpy, président de la première chambre, sur le rapport de la Cour des comptes sur la situation et les perspectives des finances publiques ainsi que sur l'avis du Haut Conseil des finances publiques sur le projet de loi de finances rectificative pour 2022 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/116cion\\_fin2122006\\_compte-rendu#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/116cion_fin2122006_compte-rendu#))
- Commission des finances, 28 septembre 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, président du Haut Conseil des finances publiques sur l'avis du Haut Conseil relatif au projet de loi de finances pour 2023 et au projet de loi de financement de la sécurité sociale pour 2023 et l'avis du Haut Conseil relatif au projet de loi de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/116cion\\_fin2122020\\_compte-rendu#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/116cion_fin2122020_compte-rendu#))
- Commission des finances, 2 novembre 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, président du Haut Conseil des finances publiques sur l'avis du Haut Conseil relatif au deuxième projet de loi de finances rectificative pour 2022 (n° 393) (M. Jean-René Cazeneuve, rapporteur général) ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/116cion\\_fin2223024\\_compte-rendu#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/116cion_fin2223024_compte-rendu#))

Exemples d'auditions au Sénat sur l'année 2022 :

- Commission des finances, 13 juillet 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, président du Haut Conseil des finances publiques sur le Projet de loi de finances rectificative pour 2022 (<https://www.senat.fr/rap/l21-846/l21-84624.html#toc370>)
- Commission des finances, 28 septembre 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, président du Haut Conseil des finances publiques sur le Projet de loi de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027 (<https://www.senat.fr/rap/l22-086/l22-08618.html#toc163>)

**Comment:**

Le Haut Conseil des finances publiques (HCFP) est présidé par le premier président de la Cour des comptes (sur l'année 2022 retenue ici, il s'agit de M. Pierre Moscovici). Il faut donc distinguer, lors de ses auditions à l'Assemblée nationale et au Sénat, selon qu'il intervient en tant que premier président de la Cour des comptes ou en tant que président du HCFP – étant entendu qu'il peut être auditionné au titre de sa double fonction. Même en faisant cette distinction, ses auditions sont fréquentes (réponse a.).

Peer Reviewer  
Opinion: Agree

Government Reviewer  
Opinion:

**107. Does the full legislature and/or a legislative committee debate budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal?**

*GUIDELINES:*

*Question 107 asks whether the legislature debated budget policies prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal for the most recent budget year before the research cut-off date. In general, prior to discussing the Executive's Budget Proposal for the coming year, the legislature should have an opportunity to review the government's broad budget priorities and fiscal parameters. Often times this information is laid out in a Pre-Budget Statement, which the executive presents to the legislature for debate. (See Questions 54-58.)*

*A number of countries conduct a pre-budget debate in the legislature around six months before the start of the budget year. In some cases, they adopt laws that guide the upcoming budget, for example the Budget Guidelines Law in Brazil and the Spring Fiscal Policy Bill in Sweden. A pre-budget debate can serve two main purposes: 1) to allow the executive to inform the legislature of its fiscal policy intentions by presenting updated reports on its annual and medium-term budget strategy and policy priorities; and 2) to establish "hard" multi-year fiscal targets or spending ceilings, which the government must adhere to when preparing its detailed spending estimates for the upcoming budget year.*

*To answer "a," the full legislature must debate budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal and approve recommendations for the upcoming budget.*

*Answer "b" applies if a legislative committee (but not the full legislature) debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, and approves recommendations for the budget. Option "b" also applies if, in addition to the action by the committee, the full legislature also debates budget policy in advance of the budget, but does not approve recommendations.*

*Answer "c" applies if the full legislature and/or a legislative committee debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, but does not approve recommendations for the budget. Answer "d" applies if neither the full legislature nor any legislative committee debate budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal.*

*In your comment, please indicate the dates of the budget debate, and if both the full legislature and a legislative committee held a debate. Note that a debate does not need to be open to the public, but a public record of the meeting or a public notice that the meeting occurred is required. In addition, please indicate whether the budget debate was focused on a Pre-Budget Statement published by the Executive. If the Executive did not publish a Pre-Budget Statement, then please indicate what served as the focus of the legislature's debate (for instance, a report released by an IFI or some other institution).*

**Answer:**

c. Yes, the full legislature and/or a legislative committee debates budget policy prior to the tabling of the Executive's Budget Proposal, but it does not approve recommendations for the upcoming budget.

**Source:**

**Comment:**

Le Débat d'Orientation et de Programmation des Finances Publiques (DOPFP), qui n'est pas obligatoire, s'apparente à une forme de débat prébudgétaire. Il sert en effet à associer le Parlement dans le processus d'élaboration du budget conduit par l'Exécutif. Il s'agit d'un échange consultatif pour avis qui, bien qu'il n'aboutisse pas à un vote, joue un rôle crucial dans la formulation des orientations budgétaires. Ce débat est habituellement organisé en juillet, mais il est important de noter qu'aucun DOPFP n'a eu lieu pour l'exercice 2023.

Par ailleurs, on pourrait considérer l'examen du Projet de loi de programmation des finances publiques pour 2023-2027 comme un débat prébudgétaire, malgré le fait qu'il a été présenté simultanément avec le projet de loi de finances 2023, soit le 26 septembre 2022, et qu'il ait fait l'objet d'un rejet par le Parlement.

Peer Reviewer  
Opinion: Agree

Comments: D'accord avec la réponse c. mais sous réserve de plusieurs précisions: -En 2022 (en prévision du PLF 2023) aucun débat préalable n'a eu



lieu ni à l'Assemblée Nationale, ni au Sénat, en raison des élections du printemps et du changement introduit par la "Loi Organique 2021-1836 du 28 décembre 2021", intégrée dans la LOLF à l'article 48, et qui a remplacé le DOFP par le "Plafond de dépenses" (cf. PBS-2) à partir du 1/1/2022. -Il convient donc de se référer sur cette question, comme la méthodologie de l'IBP y invite, au "Débat d'orientation des finances publiques de 2022" (DOFP 2022, préalable au PLF 2022): <https://www.budget.gouv.fr/documentation/documents-budgetaires/exercice-2022/debat-dorientation-des-finances-publiques-dofp-2022>; son débat au Parlement a eu lieu en juillet 2021; cf. par exemple le "rapport d'information" du 13/07/2021 présenté par le rapporteur général de la commission des finances de l'époque: <https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/RINFANR5L15B4337.html>. Il est à noter que ni la commission des finances ni l'Assemblée Nationale "n'approuvent" le document DOFP, ce qui exclut les réponses a. et b. -Le débat sur la PLPFP 2023-2027, cité par le chercheur, ne correspond pas à la question posée selon moi. -A titre d'information complémentaire, un "débat d'orientation et de programmation des finances publiques" (DOPFP), prévu au nouvel article 48 de la LOLF, a eu lieu à l'Assemblée Nationale - en prévision du PLF 2024 - le 10/05/2023, donc hors délai pour cet OBS.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

#### 108. How far in advance of the start of the budget year does the legislature receive the Executive's Budget Proposal?

##### *GUIDELINES:*

*Question 108 examines how far in advance of the start of the most recent budget year the legislature receives the Executive's Budget Proposal. International good practice recommends that the Executive's Budget Proposal should be submitted to the legislature far enough in advance to allow the legislature time to review it properly, or at least three months prior to the start of the fiscal year. (See, for instance, Principle 2.2.2 of the IMF's Fiscal Transparency Handbook (2018) (<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF069/24788-9781484331859/24788-9781484331859/24788-9781484331859.xml>)).*

*For the purposes of responding to this question, if – and only if – the most recent budget submission occurred later than usual as a result of a particular event, such as an election, please use a more normal year as the basis for the response. If, however, delays have been observed for more than one budget year, and the legislature has not received the Executive's Budget Proposal in a timely manner on more than one occasion in the last three years, then "d" will be the appropriate answer.*

*To answer "a," the legislature must receive the Executive's Budget Proposal at least three months in advance of the start of the budget year. Answer "b" applies if the legislature receives the Executive's Budget Proposal at least two months, but less than three months, before the start of the budget year. Answer "c" applies if the legislature receives the Executive's Budget Proposal at least one month, but less than two months, before the start of the budget year. Answer "d" applies if the legislature does not receive the Executive's Budget Proposal at least one month prior to the start of the budget year, or does not receive it at all.*

##### **Answer:**

a. The legislature receives the Executive's Budget Proposal at least three months before the start of the budget year.

##### **Source:**

L'article 39 de la Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances (LOLF) dispose :

"Le projet de loi de finances de l'année, y compris les documents prévus aux articles 50 et 51, est déposé au plus tard le premier mardi d'octobre de l'année qui précède celle de l'exécution du budget. Il est immédiatement renvoyé à l'examen de la commission chargée des finances.

Toutefois, chaque annexe générale destinée à l'information et au contrôle du Parlement est déposée sur le bureau des assemblées avant le début de l'examen du projet de loi de finances de l'année en séance publique par l'Assemblée nationale."

([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611960/](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611960/))

Le PLF 2023 a été enregistré à la présidence de l'Assemblée nationale le 26 septembre 2022 (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18963>).

Le PLF 2022 a été enregistré à la présidence de l'Assemblée nationale le 22 septembre 2021.

##### **Comment:**

Le délai organique permet un dépôt du projet de loi de finances (PLF) les premiers jours d'octobre, auquel cas la réponse aurait dû être la b.

La pratique observée sur les exercices précédents témoignent néanmoins d'une pratique bien établie de dépôt du PLF à la fin du mois de septembre, permettant de répondre a.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

### 109. When does the legislature approve the Executive's Budget Proposal?

**GUIDELINES:**

*Question 109 examines when the legislature approves the Executive's Budget Proposal. International good practice recommends that the Executive's Budget Proposal should be approved by the legislature before the start of the fiscal year the budget proposal refers to. This gives the executive time to implement the budget in its entirety, particularly new programs and policies.*

*In some countries, the expenditure and revenue estimates of the Executive's Budget Proposal are approved separately; for purposes of this question, at least the expenditure estimates must be approved. Further, approval of the budget implies approval of the full-year budget, not just a short-term continuation of spending and revenue authority.*

*To answer "a," the legislature must approve the Executive's Budget Proposal at least one month before the start of the budget year. Answer "b" applies if the legislature approves the Executive's Budget Proposal less than one month in advance of the start of the budget year, but at least by the start of the budget year. Answer "c" applies if the legislature approves the Executive's Budget Proposal less than one month after the start of the budget year. Answer "d" applies if the legislature approves the Executive's Budget Proposal more than one month after the start of the budget year, or does not approve the budget.*

**Answer:**

b. The legislature approves the budget less than one month in advance of the start of the budget year, but at least by the start of the budget year.

**Source:**

Les délais de vote de la loi de finances sont prévus notamment dans l'article 40 de la Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances :

"L'Assemblée nationale doit se prononcer, en première lecture, dans le délai de quarante jours après le dépôt d'un projet de loi de finances.

Le Sénat doit se prononcer en première lecture dans un délai de vingt jours après avoir été saisi.

Si l'Assemblée nationale n'a pas émis un vote en première lecture sur l'ensemble du projet dans le délai prévu au premier alinéa, le Gouvernement saisit le Sénat du texte qu'il a initialement présenté, modifié le cas échéant par les amendements votés par l'Assemblée nationale et acceptés par lui. Le Sénat doit alors se prononcer dans un délai de quinze jours après avoir été saisi.

Si le Sénat n'a pas émis un vote en première lecture sur l'ensemble du projet de loi de finances dans le délai imparti, le Gouvernement saisit à nouveau l'Assemblée du texte soumis au Sénat, modifié, le cas échéant, par les amendements votés par le Sénat et acceptés par lui.

Le projet de loi de finances est ensuite examiné selon la procédure accélérée dans les conditions prévues à l'article 45 de la Constitution.

Si le Parlement ne s'est pas prononcé dans le délai de soixante-dix jours après le dépôt du projet, les dispositions de ce dernier peuvent être mises en vigueur par ordonnance." ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611978](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611978))

Le Projet de loi de finances pour 2023, a été considéré comme adopté par l'Assemblée nationale en application de l'article 49, alinéa 3 de la Constitution, dans les conditions prévues à l'article 45, alinéa 4, de la Constitution le 17 décembre 2022 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16t0051\\_texte-adopté-seance](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16t0051_texte-adopté-seance)).

Le Projet de loi de finances pour 2022, a été adopté, par l'Assemblée nationale, dans les conditions prévues à l'article 45, alinéa 4, de la Constitution, le 15 décembre 2021 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/15/textes/l15t0737\\_texte-adopté-seance](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/15/textes/l15t0737_texte-adopté-seance)).

**Comment:**

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**110. Does the legislature have the authority in law to amend the Executive's Budget Proposal?**

**GUIDELINES:**

*Question 110 examines the legislature's power to amend—as opposed to simply accept or reject—the budget proposal presented by the executive. This question is about legal authority rather than actions the legislature takes in practice. The legislature's powers to amend the budget can vary substantially across countries.*

*The "a" response is appropriate only if there are no restrictions on the right of the legislature to modify the Executive's Budget Proposal, including its right to change the size of the proposed deficit or surplus. The "b" response would be appropriate if, for instance, the legislature is restricted from changing the deficit or surplus, but it still has the power to increase or decrease funding and revenue levels. The more limited "c" response would apply if, for instance, the legislature can only re-allocate spending within the totals set in the Executive's Budget Proposal or can only decrease funding levels or increase revenues. Finally, response "d" would apply if the legislature may not make any changes (or only small technical changes), or if amendments must first be approved by the executive. In these cases, the legislature is essentially only able to approve or reject the budget as a whole. If the answer is "b" or "c", please indicate the nature of the amendment powers available to the Parliament and how they are limited.*

**Answer:**

b. Yes, the legislature has authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, with some limitations.

**Source:**

Le droit d'amendement des parlementaires est encadré sur son principe par l'article 40 de la Constitution qui dispose :

"Les propositions et amendements formulés par les membres du Parlement ne sont pas recevables lorsque leur adoption aurait pour conséquence soit une diminution des ressources publiques, soit la création ou l'aggravation d'une charge publique." (<https://www.conseil-constitutionnel.fr/le-bloc-de-constitutionnalite/texte-integral-de-la-constitution-du-4-octobre-1958-en-vigueur>)

**Comment:**

"La rédaction employée permet de présenter un amendement diminuant une ressource publique, sous réserve qu'il soit gagé par l'augmentation à due concurrence d'une autre ressource publique ; en revanche, elle proscrie toute compensation dans le domaine des charges publiques." (<https://www2.assemblee-nationale.fr/decouvrir-l-assemblee/role-et-pouvoirs-de-l-assemblee-nationale/les-fonctions-de-l-assemblee-nationale/les-fonctions-legislatives/l-exercice-du-droit-d-amendement-et-annexe>)

En matière de lois de finances, la Loi organique n° 2001-692 du 1 août 2001 relative aux lois de finances dispose, dans son article 47 :

" Au sens des articles 34 et 40 de la Constitution, la charge s'entend, s'agissant des amendements s'appliquant aux crédits, de la mission.

Tout amendement doit être motivé et accompagné des développements des moyens qui le justifient.

Les amendements non conformes aux dispositions de la présente loi organique sont irrecevables."

([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321072/](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321072/))

Cet disposition organique permet aux parlementaires de proposer des amendements modifiant, à l'intérieur d'une mission budgétaire, la répartition des crédits entre les différents programmes qui la composent.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

b. Yes, the legislature has authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, with some limitations.

**Comments:** -Conformément aux OBS précédents (notamment OBS 2021), je considère que la réponse b. est la plus appropriée, ...sur la base même des considérations présentées ... -et en tenant compte de la pratique des (très) nombreux amendements présentés et intégrés en Loi de Finances Initiales, même si sont encore (beaucoup) plus nombreux ceux qui sont rejetés. Cf. par exemple le document [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16t0026\\_texte-adopte-provisoire.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/textes/l16t0026_texte-adopte-provisoire.pdf); plus généralement la comparaison entre les textes du PLF 2023 et de la LFI 2023 est très édifiante sur ce point (cf. références EBP-1 et EB-1), y compris sur le montant des dépenses, des recettes et même du solde général (+ 6 milliards d'euros de déficit (cf. le tableau d'équilibre article 26 du PLF devenu article 130 de la LFI) ! -Même si cette dernière remarque semble s'appliquer surtout à la question suivante (111), elle éclaire selon moi la capacité réelle d'amendement du législatif qui justifie selon moi la réponse b.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

À la lumière du contexte supplémentaire fourni par l'examineur, la réponse est révisée de « c » à « b » pour garantir l'application cohérente de la méthodologie dans tous les pays étudiés.

**111. During the most recent budget approval process, did the legislature use its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal?**

**GUIDELINES:**

Question 111 assesses whether any formal authority of the legislature to amend the Executive's Budget Proposal is used in practice. The responses to this question should be determined based on action by the legislature related to the Enacted Budget used in the OBS. Choose answer "a" if the legislature used its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal during the most recent budget approval process, and amendments were adopted (all, or at least some of them). Answer "a" also applies if the legislature used its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, but the amendments were rejected by executive veto. Answer "b" applies if the legislature used its authority in law to propose amendments to the Executive's Budget Proposal, but none of these amendments were adopted. Answer "c" applies if the legislature has the authority in law to amend the budget, but no amendments were proposed during its consideration. Answer "d" applies when the legislature does not have any authority to amend the budget (that is, Question 110 is answered "d").

If the answer is "a" or "b", please specify in the comments the number of amendments introduced by the legislature (and in the case of an "a" response, the number adopted, or if applicable, information about an executive veto) and describe their nature. For example, did the amendments result in an increase or decrease of the deficit? What were the most significant amendments to revenues and to expenditures in terms of the sums involved? How did amendments affect the composition of expenditures? If the answer is "a," please specify which amendments were adopted, and provide evidence for it.

**Answer:**

a. Yes, the legislature used its authority in law to amend the Executive's Budget Proposal, and (at least some of) its amendments were adopted.

**Source:**

Assemblée nationale, Jean-René Cazeneuve (rapp.), Rapport n° 623 fait au nom de la Commission des finances, de l'économie générale et du contrôle budgétaire, en vue de la lecture définitive, du Projet de loi de finances pour 2023, enregistré à la Présidence de l'Assemblée nationale le 15 décembre 2022 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0623\\_rapport-fond#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0623_rapport-fond#)

**Comment:**

Sur le PLF 2023, à l'Assemblée nationale, en commission, en première lecture, 3107 amendements ont été déposés, 2189 ont été examinés et 205 ont été adoptés.

En séance publique, en première lecture, 6971 amendements ont été déposés, 1214 ont été examinés.

En nouvelle lecture, en commission, 358 amendements ont été déposés en commission, 293 examinés et 183 adoptés.

En séance publique, en nouvelle lecture, 706 amendements ont été déposés, aucun n'a été examiné.

Devant l'Assemblée nationale, le Gouvernement a eu recours pour chaque lecture à la procédure prévue à l'article 49, alinéa 3 de la Constitution. Le Gouvernement engage alors sa responsabilité et le texte qu'il présente – qui peut ne pas intégrer les amendements déjà votés – est considéré comme adopté à défaut du vote d'une motion de censure par le Parlement.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Voir mes observations à la question précédente (110).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**112. During the last budget approval process, did a specialized budget or finance committee in the legislature examine the Executive's Budget Proposal?**

**GUIDELINES:**

Question 112 assesses the role of a specialized budget or finance committee during the budget approval stage. Effective committee involvement is an essential condition for legislative influence in the budget process. Specialized committees provide opportunities for individual legislators to gain relevant expertise, and to examine budgets and policy in depth. Yet, the involvement of committees differs across legislatures. Some legislatures have separate committees to examine spending and tax proposals, while others have a single finance committee. Not all legislatures have a specialized budget or finance committee to examine the budget. In addition, there can be differences in the time available for the committee's analysis of the budget.

A report with the committee's findings and recommendations is intended to inform the debate in the full legislature, therefore it must be published before the legislature has adopted the budget.

Response "a" requires that, in the last budget approval process, a specialized budget or finance committee had one month or more to examine the Executive's Budget Proposal, and it published a report with findings and recommendations prior to the budget being adopted. Response "b" applies where such a committee examined the draft budget and published a report, but within a shorter timeframe of less than one month. Response "c" applies if a committee examined the budget (without regard to the time period), but did not publish a report prior to the adoption of the budget. Response "d" applies where a

*specialized budget or finance committee did not examine the Executive's Budget Proposal.*

*Please specify in your comment the name of the committee and the number of days it had available to examine the budget. For bicameral legislatures where one house or chamber has greater constitutional authority in budgetary matters, the question applies to the house or chamber (usually the upper or second one) that is decisive. For bicameral legislatures with co-equal houses or chambers, the question should be answered with reference to the one that achieves the higher score for this question. In the case of bicameral legislatures, please note the relevant arrangements in each house or chamber. If applicable, provide a copy of the report. Please note also if a report is published, but only after the budget has been adopted.*

**Answer:**

a. Yes, a specialized budget or finance committee had at least one month to examine the Executive's Budget Proposal, and it published a report with findings and recommendations prior to the budget being adopted.

**Source:**

<https://www.senat.fr/dossier-legislatif/pjlf2023.html>

**Comment:**

L'Assemblée nationale dispose d'une commission des finances, de l'économie générale et du contrôle budgétaire ; le Sénat d'une commission des finances.

Pour le projet de loi de finances (PLF) pour 2023, les rapports émis par ces commissions sont les suivants :

Première lecture à l'Assemblée nationale – Rapport n° 292, tome I de M. Jean-René CAZENEUVE, rapporteur général, fait au nom de la commission des finances, déposé le 6 octobre 2022 (Tome I : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-ti\\_rapport-fond#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-ti_rapport-fond#) ; Tome II : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tii\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tii_rapport-fond) ; Tome III : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii_rapport-fond))

Le texte du PLF ayant été déposé le 26 septembre 2022, le rapport a été fait en 10 jours.

Les réunions de la commission des finances sur le budget 2023 en première lecture se sont tenues du 21 septembre 2022 au 2 novembre 2022 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023?etape=16-AN1](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023?etape=16-AN1)), soit une amplitude de 42 jours.

Première lecture au Sénat – Rapport général n° 115 (2022-2023) de M. Jean-François HUSSON, rapporteur général, fait au nom de la commission des finances, déposé le 17 novembre 2022 (Tome I : <https://www.senat.fr/rap/l22-115-1/l22-115-1.html> ; Tome II : <https://www.senat.fr/rap/l22-115-2/l22-115-2.html> ; Tome III : <https://www.senat.fr/rap/l22-115-3/l22-115-3.html>)

Les réunions de la commission des finances sur le budget 2023 en première lecture ont eu lieu du 19 octobre 2022 au 5 décembre 2022 ([https://www.senat.fr/dossier-legislatif-commission/pjlf2023\\_com.html](https://www.senat.fr/dossier-legislatif-commission/pjlf2023_com.html)), soit une amplitude de 47 jours.

La commission mixte paritaire a été saisie le 6 décembre – Rapport n° 184 (2022-2023) (Sénat) / Rapport n° 599 (Assemblée nationale) de MM. Jean-François HUSSON, rapporteur général et Jean-René CAZENEUVE, rapporteur général, fait au nom de la commission mixte paritaire, déposé le 6 décembre 2022 (<https://www.senat.fr/rap/l22-184/l22-184.html>).

Nouvelle lecture à l'Assemblée nationale – Rapport n° 604 de M. Jean-René CAZENEUVE, fait au nom de la commission des finances, déposé le 8 décembre 2022 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0604-v1\\_rapport-fond#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0604-v1_rapport-fond#)).

Nouvelle lecture au Sénat – Rapport n° 213 (2022-2023) de M. Jean-François HUSSON, rapporteur général, déposé le 15 décembre 2022 (<https://www.senat.fr/rap/l22-213/l22-213.html>).

Lecture définitive à l'Assemblée nationale – Rapport n° 623 de M. Jean-René CAZENEUVE, fait au nom de la commission des finances, déposé le 15 décembre 2022 ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0623\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0623_rapport-fond)).

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**113. During the last approval process, did legislative committees, responsible for particular sectors (e.g., health, education, defense, etc.), examine spending in the Executive's Budget Proposal related to the sector for which they are responsible?**

*GUIDELINES:*

Question 113 assesses the role of committees of the legislature that are responsible for particular sectors (e.g., health, education, defense, etc.) during the budget approval stage. The role of sectoral committees differs across legislatures. Some legislatures do not involve them in the budget approval process, while others do. In addition, the time available for committee analysis differs.

A report with the committee's findings and recommendations is intended to inform the debate in the full legislature, so therefore must be published before the legislature has adopted the budget. Response "a" requires that sector committees had one month or more to examine the Executive's Budget Proposal, and published a report with findings and recommendations prior the budget being adopted. Response "b" applies where such committees examined the draft budget and published a report, but within a shorter timeframe of less than one month. Response "c" applies if sectoral committees examined the budget (without regard to the time period), but did not publish a report prior to the adoption of the budget. Response "d" applies where sectoral committees did not examine the Executive's Budget Proposal.

Please note that the examination of sectoral budgets by a specialized budget or finance committee is assessed in Question 112 and should not be considered for this question.

Please provide in the comments a brief overview of the committee structure and specify the number of days that sectoral committees had available to examine the budget and to publish their reports. For bicameral legislatures where one house or chamber has greater constitutional authority in budgetary matters, the question applies to the house or chamber (usually the upper or second one) that is decisive. For bicameral legislatures with co-equal houses or chambers, the question should be answered with reference to the one that achieves the higher score for this question. In the case of bicameral legislatures, please note the relevant arrangements in each house or chamber. If applicable, provide a sample copy of at least one of the reports. Please note if a report is published, but only after the budget has been adopted.

For purposes of responding to this question, use those sectoral committees that are best performing – that is, the ones that examine the budget the longest and that publish reports.

**Answer:**

a. Yes, sector committees had at least one month to examine the Executive's Budget Proposal, and they published reports with findings and recommendations prior to the budget being adopted.

**Source:**

Travaux des commissions à l'Assemblée nationale sur le PLF 2023 :

[https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/plf\\_2023#acte-16-AN1-COM](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/plf_2023#acte-16-AN1-COM)

Travaux des commissions au Sénat sur le PLF 2023 :

[https://www.senat.fr/dossier-legislatif/pjlf2023\\_com.html](https://www.senat.fr/dossier-legislatif/pjlf2023_com.html)

**Comment:**

À l'Assemblée nationale, en première lecture, ont été saisies pour avis : la commission des affaires sociales, la commission des affaires culturelles et de l'éducation, la commission des affaires économiques, la commission des affaires étrangères, la commission de la défense nationale et des forces armées, la commission des lois constitutionnelles, de la législation et de l'administration générale de la République, la commission du développement durable et de l'aménagement du territoire, ainsi que la délégation aux droits des femmes.

À titre d'exemple

Au Sénat, en première lecture, ont été saisies pour avis : la commission des affaires économiques, la commission des affaires étrangères, de la défense et des forces armées, la commission des affaires sociales, la commission de la culture, de l'éducation et de la communication, la commission de l'aménagement du territoire et du développement durable et la commission des lois.

À titre d'exemple, la commission des affaires sociales de l'Assemblée nationale, saisie pour avis en première lecture, a nommé quatre rapporteurs pour avis, sur quatre missions spécifiques du budget impliquant les affaires sociales. Ces rapporteurs ont été nommés le 2 août 2022. La commission a ensuite cinq réunions d'examen du texte du PLF, du 18 octobre 2022 au 2 novembre 2022. ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/plf\\_2023#L16-VD208508CA](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/plf_2023#L16-VD208508CA))

La commission des affaires sociales est composée d'un président, d'un rapporteur général, de quatre vice-présidents, de quatre secrétaires, et de soixante-deux autres membres (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/organes/commissions-permanentes/affaires-sociales/composition?date=02%2F09%2F2022>).

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**114. In the past 12 months, did a committee of the legislature examine in-year implementation of the Enacted Budget during the relevant budget execution period?**

**GUIDELINES:**

*Question 114 is about legislative oversight of budget execution. It assesses whether and how often a committee examined the implementation of the budget during the budget execution period (i.e., financial year) for which it was approved, and whether this resulted in an official report with findings and recommendations. This question does not apply to the ex post review of implementation following the end of the budget year as part of the audit stage, which is assessed separately. Nor does it apply to the legislature's review of the budget that it may undertake as part of the process of considering a supplemental budget during the year. In-year monitoring by the legislature will be affected by the frequency that the executive publishes In-Year Reports.*

*To answer "a," a committee must have examined in-year implementation of the Enacted Budget at least three times during the course of the relevant budget year and published reports with findings and recommendations. Answer "b" applies where this occurred only once or twice during the year.*

*Exception: If a legislature is in session only twice during the year, and it examines the implementation of the budget during both sessions, then it would be eligible for an "a" response.*

*Choose "c" if a committee examined in-year implementation (without regard to frequency), but did not publish any report with findings and recommendations. Answer "d" applies where no committee examined in-year implementation.*

*If the answer is "a" or "b," please specify the name of the committee and when it reviewed budget implementation, and provide a copy of its report(s). If the answer is "c," please specify the name of the committee and when it reviewed budget implementation.*

*For purposes of responding to this question, if more than one committee holds in-year reviews of the budget, use the committee that is best performing – that is, the one that examines in-year implementation the most times and that publishes a report.*

**Answer:**

c. Yes, a committee examined in-year implementation, but it did not publish any report with findings and recommendations.

**Source:**

**Comment:**

L'article 57, alinéa premier, de la loi organique relative aux lois de finances ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611996](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611996)) dispose :

"Les commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances suivent et contrôlent l'exécution des lois de finances et procèdent à l'évaluation de toute question relative aux finances publiques. Cette mission est confiée à leur président, à leur rapporteur général ainsi que, dans leurs domaines d'attributions définis par ces commissions, à leurs rapporteurs spéciaux et chaque année, pour un objet et une durée déterminés, à un ou plusieurs membres d'une de ces commissions obligatoirement désignés par elle à cet effet. A cet effet, ils procèdent à toutes investigations sur pièces et sur place, et à toutes auditions qu'ils jugent utiles."

À cette fin, les commissions des finances sont destinataires de situations périodiques plus ou moins détaillées sur l'exécution budgétaire. Les rapports sur la Situation mensuelle du budget de l'État, retenus comme Rapports en cours d'année (voir les questions IYR) participent de cette information.

Les commissions ne débattent toutefois pas directement de cette situation budgétaire. Elles peuvent se saisir de questions spécifiques, mais elles ne se réunissent pas ni n'émettent de rapport ou de recommandations sur l'exécution en cours d'année spécifiquement.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**115. Does the executive seek approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units that receive explicit funding in the Enacted Budget, and is it legally required to do so?**

**GUIDELINES:**

Question 115 examines whether the executive seeks approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, and whether it is legally required to do so.

In some countries, the executive has the power in law to adjust funding levels for specific appropriations during the execution of the budget. This question examines rules around shifting funds between administrative units (ministries, departments, or agencies) or whatever funding unit (or "vote") is specified in the Enacted Budget.

The conditions under which the executive may exercise its discretion to shift funds should be clearly defined in publicly available regulations or law. In addition, the amount of funds that the executive is allowed to transfer between administrative units should not be so excessive as to undermine the accountability of the executive to the legislature.

To answer "a," the executive is required by law or regulation to obtain prior legislative approval before shifting funds between administrative units, and it does so in practice. Answer "b" applies if the executive obtains legislative approval before shifting funds between administrative units, but is not legally required to do so. Answer "c" applies if the executive is legally required to receive legislative approval before shifting funds, but does not do so in practice. Answer "d" applies if legislative approval is not legally required for the executive to shift funds between administrative units and the executive does not obtain legislative approval in practice. Answer "d" also applies if the executive is authorized to shift an amount considered so excessive as to undermine accountability (roughly equal to 3 percent of total budgeted expenditures). A "d" response applies if the legislature only approves the shifting of funds after it has already occurred.

In the comments, please indicate any law or regulation that provides the executive with standing authority to shift funds between administrative units and, if so, describe that authority. Similarly, legislative approval for shifting funds between administrative units typically occurs with the adoption of legislation such as a supplemental budget. But if other formal procedures for gaining approval from the legislature exist, then please provide information about that approval process.

**Answer:**

a. The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to shifting funds between administrative units, and it does so in practice.

**Source:**

Loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances,  
article 12 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321032](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321032)  
article 13 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321033](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321033)

**Comment:**

La loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances (LOLF) autorise le pouvoir exécutif à procéder à des ajustements budgétaires et des mouvements de crédits lorsqu'ils sont nécessaires à brève échéance (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT00000394028/>). Ces ajustements ne peuvent se faire sans l'information préalable des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances et des autres commissions concernées. Leur usage est formellement encadré.

Il s'agit notamment des virements et transferts de crédit prévus par l'article 12 de la LOLF ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321032](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321032)) :

I. - Des virements peuvent modifier la répartition des crédits entre programmes d'un même ministère. Le montant cumulé, au cours d'une même année, des crédits ayant fait l'objet de virements, ne peut excéder 2 % des crédits ouverts par la loi de finances de l'année pour chacun des programmes concernés. Ce plafond s'applique également aux crédits ouverts sur le titre des dépenses de personnel pour chacun des programmes concernés.

II. - Des transferts peuvent modifier la répartition des crédits entre programmes de ministères distincts, dans la mesure où l'emploi des crédits ainsi transférés, pour un objet déterminé, correspond à des actions du programme d'origine. Ces transferts peuvent être assortis de modifications de la répartition des emplois autorisés entre les ministères concernés.

III. - Les virements et transferts sont effectués par décret pris sur le rapport du ministre chargé des finances, après information des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances et des autres commissions concernées. L'utilisation des crédits virés ou transférés donne lieu à l'établissement d'un compte rendu spécial, inséré au rapport établi en application du 4° de l'article 54.

IV. - Aucun virement ni transfert ne peut être effectué au profit de programmes non prévus par une loi de finances.

Aucun virement ni transfert ne peut être effectué au profit du titre des dépenses de personnel à partir d'un autre titre."

Il peut également s'agir de décrets d'avance, d'autant plus contrôlés par les commissions, prévus par l'article 13 de la LOLF ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321033](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321033)) :

"En cas d'urgence, des décrets d'avance pris sur avis du Conseil d'Etat et après avis des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances peuvent ouvrir des crédits supplémentaires sans affecter l'équilibre budgétaire défini par la dernière loi de finances. A cette fin, les décrets d'avance procèdent à l'annulation de crédits ou constatent des recettes supplémentaires. Le montant cumulé des crédits ainsi ouverts ne peut excéder 1 % des crédits ouverts par la loi de finances de l'année.

La commission chargée des finances de chaque assemblée fait connaître son avis au Premier ministre dans un délai de sept jours à compter de la notification qui lui a été faite du projet de décret. La signature du décret ne peut intervenir qu'après réception des avis de ces commissions ou, à défaut, après l'expiration du délai susmentionné.

La ratification des modifications apportées, sur le fondement des deux alinéas précédents, aux crédits ouverts par la dernière loi de finances est demandée au Parlement dans le plus prochain projet de loi de finances afférent à l'année concernée.



En cas d'urgence et de nécessité impérieuse d'intérêt national, des crédits supplémentaires peuvent être ouverts, après information des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances, par décret d'avance pris en Conseil des ministres sur avis du Conseil d'Etat. Un projet de loi de finances portant ratification de ces crédits est déposé immédiatement ou à l'ouverture de la plus prochaine session du Parlement."

Des modifications plus substantielles de la répartition des crédits ne peuvent se faire sans vote d'une loi de finances rectificative.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**116. Does the executive seek approval from the legislature prior to spending excess revenue (that is, amounts higher than originally anticipated) that may become available during the budget execution period, and is it legally required to do so?**

*GUIDELINES:*

*Question 116 examines whether the executive receives approval from the legislature prior to spending excess revenue, and whether it is legally required to do so. Good practice requires the legislature to approve changes in revenue or expenditure relative to the Enacted Budget. For example, if additional revenue is collected unexpectedly during the year, which often happens in oil/mineral-dependent countries, and it was not accounted for in the Enacted Budget, there should be a procedure in place to ensure that the legislature approves any proposed use of these "new" funds. If such requirements are not in place, the executive might deliberately underestimate revenue in the budget proposal it submits to the legislature, in order to have additional resources to spend at the executive's discretion, with no legislative control.*

*To answer "a," the executive is required by law or regulation to obtain prior legislative approval before spending any funds resulting from higher-than-expected revenues, and it does so in practice. Answer "b" applies if the executive obtains legislative approval before spending excess revenue, but is not legally required to do so. Answer "c" applies if the executive is legally required to receive legislative approval before spending excess revenue, but does not do so in practice. Answer "d" applies if prior legislative approval is not legally required for the executive to spend excess revenue and the executive does not obtain legislative approval in practice. A "d" response applies if the legislature only approves the additional spending after it has already occurred.*

*Typically, legislative approval of additional spending beyond what was reflected in the Enacted Budget would occur with the adoption of a supplemental budget. But other formal procedures for getting approval from the legislature in advance of it adopting the supplemental budget may exist. If that is the case, then please provide information about that approval process.*

**Answer:**

a The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to spending excess revenues, and it does so in practice.

**Source:**

Loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances,  
article 13 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321033](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321033)  
article 34 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611799](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611799)

**Comment:**

La loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances (LOLF), en son article 34, I., prévoit que :

"I.-Dans la première partie, la loi de finances de l'année :

[...]

10° Arrête les modalités selon lesquelles sont utilisés les éventuels surplus, par rapport aux évaluations de la loi de finances de l'année, du produit des impositions de toutes natures établies au profit de l'État."

Conformément à cette disposition organique, l'article 130, IV., de la loi n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023

([https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/article\\_jo/JORFARTI000046845769](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/article_jo/JORFARTI000046845769)) dispose :

"Pour 2023, les éventuels surplus mentionnés au 10° du I de l'article 34 de la loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances sont utilisés dans leur totalité pour réduire le déficit budgétaire.

Il y a constatation de tels surplus si, pour l'année 2023, le produit des impositions de toutes natures établies au profit de l'Etat, net des remboursements et dégrèvements d'impôts, révisé dans la dernière loi de finances rectificative pour l'année 2023 ou, à défaut, dans le projet de loi de finances pour 2024, est, à législation constante, supérieur à l'évaluation figurant dans l'état A mentionné au I du présent article."

Par ailleurs, les décrets d'avance prévus par l'article 13 de la LOLF peuvent permettre de constater des recettes supplémentaires de manière très encadrée :

"En cas d'urgence, des décrets d'avance pris sur avis du Conseil d'Etat et après avis des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances peuvent ouvrir des crédits supplémentaires sans affecter l'équilibre budgétaire défini par la dernière loi de finances. A cette fin, les décrets d'avance procèdent à l'annulation de crédits ou constatent des recettes supplémentaires. Le montant cumulé des crédits ainsi ouverts ne peut excéder 1 % des crédits ouverts par la loi de finances de l'année.

La commission chargée des finances de chaque assemblée fait connaître son avis au Premier ministre dans un délai de sept jours à compter de la notification qui lui a été faite du projet de décret. La signature du décret ne peut intervenir qu'après réception des avis de ces commissions ou, à défaut, après l'expiration du délai susmentionné.

La ratification des modifications apportées, sur le fondement des deux alinéas précédents, aux crédits ouverts par la dernière loi de finances est demandée au Parlement dans le plus prochain projet de loi de finances afférent à l'année concernée.

En cas d'urgence et de nécessité impérieuse d'intérêt national, des crédits supplémentaires peuvent être ouverts, après information des commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances, par décret d'avance pris en Conseil des ministres sur avis du Conseil d'Etat. Un projet de loi de finances portant ratification de ces crédits est déposé immédiatement ou à l'ouverture de la plus prochaine session du Parlement."

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**117. Does the executive seek approval from the legislature prior to reducing spending below the levels in the Enacted Budget in response to revenue shortfalls (that is, revenues lower than originally anticipated) or other reasons during the budget execution period, and is it legally required to do so?**

**GUIDELINES:**

*Question 117 examines whether the executive receives approval from the legislature prior to cutting spending below the levels in the Enacted Budget in response to revenue shortfalls or for any other reason, and whether it is legally required to do so. Good practice requires the legislature to approve changes in revenue or expenditure relative to the Enacted Budget. For example, if less revenue is collected unexpectedly during the year, the legislature should approve or reject any proposed reductions in expenditures that are implemented as a result. If such requirements are not in place, the executive might substantially change the composition of the budget at the executive's discretion, with no legislative control.*

*Typically, legislative approval of proposals to reduce spending below the levels reflected in the Enacted Budget would occur as part of the supplemental budget. But other formal procedures for getting approval from the legislature in advance of it adopting the supplemental budget may exist. If that is the case, then please provide information about that approval process.*

*To answer "a," the executive is required by law or regulation to obtain prior legislative approval before implementing spending cuts in response to revenue shortfalls or for other reasons, and it does so in practice. Answer "b" applies if the executive received legislative approval before implementing such cuts, but is not legally required to do so. Answer "c" applies if the executive is legally required to obtain legislative approval before implementing such cuts, but does not do so in practice. Answer "d" applies if legislative approval is not legally required for the executive to implement such cuts and the executive does not obtain such approval in practice. A "d" response applies if the legislature only approves the spending cuts after they have already occurred.*

**Answer:**

a. The executive is required by law or regulation to obtain approval from the legislature prior to reducing spending below the enacted levels in response to revenue shortfalls or other reasons, and it does so in practice.

**Source:**

Loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances, article 14 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611953](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611953)

**Comment:**

La loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances (LOLF) autorise le pouvoir exécutif à annuler des crédits, sous contrôle strict du Parlement, par la procédure prévue à l'article 14 ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611953](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611953)) :

"I. - Afin de prévenir une détérioration de l'équilibre budgétaire défini par la dernière loi de finances afférente à l'année concernée, un crédit peut être annulé par décret pris sur le rapport du ministre chargé des finances. Un crédit devenu sans objet peut être annulé par un décret pris dans les mêmes conditions.

Avant sa publication, tout décret d'annulation est transmis pour information aux commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances et aux autres commissions concernées.

Le montant cumulé des crédits annulés par décret en vertu du présent article et de l'article 13 ne peut dépasser 1,5 % des crédits ouverts par les lois de finances afférentes à l'année en cours.

II. - Les crédits dont l'annulation est proposée par un projet de loi de finances rectificative ou de fin de gestion sont indisponibles pour engager ou ordonnancer des dépenses à compter de son dépôt jusqu'à l'entrée en vigueur de ladite loi ou, le cas échéant, jusqu'à la décision du Conseil constitutionnel interdisant la mise en application de ces annulations en vertu du premier alinéa de l'article 62 de la Constitution.

III. - Tout acte, quelle qu'en soit la nature, ayant pour objet ou pour effet de rendre des crédits indisponibles, est communiqué aux commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances."

En dehors de cette procédure limitée, la réduction des crédits doit faire l'objet d'une loi de finances rectificative (budget supplémentaire).

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec le chercheur sur le fond de sa réponse a. -...mais la version de l'article 14 de la LOLF cité par le chercheur ne s'applique qu'à partir du 1/1/2023, donc hors délai pour cet OBS. -La version pertinente de la LOLF afférente à l'exécution 2022 ou antérieure est citée à l'OBS 2021: -article 14:"I. - Afin de prévenir une détérioration de l'équilibre budgétaire défini par la dernière loi de finances afférente à l'année concernée, un crédit peut être annulé par décret pris sur le rapport du ministre chargé des finances. Un crédit devenu sans objet peut être annulé par un décret pris dans les mêmes conditions. Avant sa publication, tout décret d'annulation est transmis pour information aux commissions de l'Assemblée nationale et du Sénat chargées des finances et aux autres commissions concernées. Le montant cumulé des crédits annulés par décret en vertu du présent article et de l'article 13 ne peut dépasser 1,5 % des crédits ouverts par les lois de finances afférentes à l'année en cours (...)" . - En revanche, est resté sans changement l'article 51-4°bis de la LOLF, également pertinent selon moi pour cette question : "Sont joints au projet de loi de finances de l'année (...) 4° bis Une présentation des mesures envisagées pour assurer en exécution le respect du plafond global des dépenses du budget général voté par le Parlement, indiquant en particulier, pour les programmes dotés de crédits limitatifs, le taux de mise en réserve prévu pour les crédits ouverts sur le titre des dépenses de personnel et celui prévu pour les crédits ouverts sur les autres titres" . -A titre d'illustration de ce dernier article, on peut citer sa mise en application par la circulaire "relative au lancement de la gestion budgétaire 2022 et mise en place de la réserve de précaution": <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/14509>; une circulaire similaire a été publiée le 30/11/2022 pour la gestion 2023 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19247>

#### Government Reviewer

**Opinion:**

#### IBP Comment

Les éclaircissements et le contexte supplémentaire fournis par le pair évaluateur sont bien notés.

### 118. Did a committee of the legislature examine the Audit Report on the annual budget produced by the Supreme Audit Institution (SAI)?

#### GUIDELINES:

*Question 118 is about ex post oversight following the implementation of the budget. It probes whether a committee examined the Audit Report on the annual budget produced by the Supreme Audit Institution (SAI), and whether this resulted in an official report with findings and recommendations. A key issue is how soon after the SAI releases the report does it legislature review it. This question does not apply to the legislative scrutiny of in-year implementation of the Enacted Budget during the relevant budget execution period, which is assessed separately. Also, the question is asking specifically about the SAI's annual report on the execution of the budget, not about other audit reports that the SAI may produce. (This is the Audit Report used for responding to Question 98.)*

*To answer "a," a legislative committee must have examined the annual Audit Report within three months of it being released by the SAI, and then published a report (or reports) with findings and recommendations. (Note that the three-month period should only take into account time when the legislature is in session.)*

*Answer "b" applies when the committee examines it within six months of it being released (but more than three months), and then published a report with its findings and recommendations. Choose "c" if a committee examined the annual Audit Report more than six months after it became available or it did not publish any report with findings and recommendations. Answer "d" applies where no committee examined the annual Audit Report.*

*If the answer is "a" or "b," please specify the name of the committee and when it reviewed the Audit Report, and provide a copy of its report(s). If the answer is "c," please specify the name of the committee and when it reviewed budget implementation. Answers "a," "b," or "c" may be selected if the Audit Report is produced by the SAI but not made publicly available.*

#### Answer:

a. Yes, a committee examined the Audit Report on the annual budget within three months of its availability, and it published a report with findings and recommendations.

**Source:**

Loi organique n° 2001-692 du 1er août 2001 relative aux lois de finances,  
article 58 : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000044611777](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000044611777)

Pour la commission des finances de l'Assemblée nationale : Rapport n°10 fait au nom de la commission des finances, de l'économie générale et du contrôle budgétaire sur le projet de loi après engagement de la procédure accélérée, de règlement du budget et d'approbation des comptes de l'année 2021, par M. Jean-René Cazeneuve ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0016\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0016_rapport-fond))

Pour la commission des finances du Sénat : <https://www.senat.fr/rap/l21-792/l21-792.html> (document non publié)

**Comment:**

Conformément à l'article 58 de la LOLF, le rapport de certification des comptes de l'État et le rapport relatif aux résultats de l'exécution de l'exercice antérieur analysés par mission et par programme sont conjoints au dépôt du projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année.

Les commissions des finances des deux assemblées analysent ces rapports dans le cadre de l'examen du Projet de loi de règlement du budget et d'approbation des comptes de l'année.

Le rapport d'audit a été publié le 4 juillet 2022 ; le rapport de la commission des finances a été déposé à la présidence de l'Assemblée nationale le 7 juillet 2022 (mis en ligne le 12 juillet 2022).

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -Comme indiqué dans l'OBS 2021, il n'y a pas d'examen des 2 rapports de la cour des comptes par le Parlement, ni de délibération spécifique, de sorte que la réponse d. pourrait être proposée. -Toutefois - et toujours conformément aux OBS 2021 et 2019 - je partage la réponse a. du chercheur,... -car ces rapports de la Cour des Comptes sont examinés simultanément avec le Projet de Loi de Règlement et d'approbation des comptes qu'ils doivent obligatoirement accompagner, -et, de plus, ces rapports nourrissent le "printemps de l'évaluation", organisé à l'Assemblée Nationale au printemps de chaque année - sauf précisément en 2022 en raison des élections présidentielles et législatives (cf. question 139).

**Government Reviewer****Opinion:****119. Was the process of appointing (or re-appointing) the current head of the SAI carried out in a way that ensures his or her independence?****GUIDELINES:**

*Question 119 concerns the appointment process of the current head of the Supreme Audit Institution (SAI). Appointment procedures vary greatly across countries, as well as across different types of SAIs. Moreover, conventions and informal practices can greatly affect the de facto independence of the head of the SAI. While these factors make it difficult to devise a single metric against which all SAIs can be assessed with regard to this particular aspect, this question focuses on whether the legislature or judiciary must appoint or approve the appointment of the head of the SAI as a way to ensure the SAI's independence from the executive. However, if the appointment is carried out in another way that nonetheless ensures the independence of the SAI head, then that approach could be also considered.*

*To answer "a," the legislature or judiciary must appoint (or re-appoint) the head of the SAI, or approve the recommendation of the executive, as a way that ensure his or her independence from the executive. (As noted above, alternative approaches may also be acceptable.) Choose "b" if the appointment process does not ensure the independence of the head of the SAI, e.g. the executive may appoint the head of the SAI without the final consent of the legislature or judiciary.*

*Irrespective of which answer you selected, provide a description of how the head of the SAI is appointed.*

**Answer:**

b. No, the executive may appoint the head of the SAI without the final consent of the legislature or judiciary.

**Source:**

Décret du 3 juin 2020 portant nomination du premier président de la Cour des comptes - M. MOSCOVICI (Pierre) :  
<https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000041950522>

Article L121-1 du Code des juridictions financières :

[https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section\\_lc/LEGITEXT000006070249/LEGISCTA000006148656](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000006070249/LEGISCTA000006148656)

"Le premier président, les présidents de chambre et les conseillers maîtres sont nommés par décret pris en Conseil des ministres.

Ces nominations favorisent l'égal accès des femmes et des hommes aux fonctions de premier président et de président de chambre."

**Comment:**

Le premier président de la Cour des comptes est nommé par décret pris en Conseil des ministres. Ni le pouvoir législatif ni le pouvoir judiciaire ne sont saisis, ni en amont ni en aval de la nomination. L'exécutif peut ainsi nommer le responsable de l'institution sans le consentement final du corps législatif ou de la justice.

L'article L122-1 du Code des juridictions financières ([https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article\\_lc/LEGIARTI000006357125](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000006357125)) dispose :  
"Les présidents de chambre de la Cour des comptes sont exclusivement choisis parmi les conseillers maîtres ayant au moins trois ans d'ancienneté."

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord  
Commentaire : Le Premier président est désigné parmi les magistrats de la Cour des comptes. Le mandat du Premier président de la Cour des comptes étant irrévocable, cela garantit son indépendance.

**120. Must a branch of government other than the executive (such as the legislature or the judiciary) give final consent before the head of the Supreme Audit Institution (SAI) can be removed from office?**

*GUIDELINES:*

*Question 120 covers the manner in which the head or senior members of the SAI may be removed from office. This question draws on best practices identified in the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf>), including measures intended to guarantee the office's independence from the executive.*

*To answer "a," the head of the SAI may only be removed by the legislature or judiciary, or the legislature or judiciary must give final consent before the head of the SAI is removed. For example, the legislature or judiciary may give final consent following a certain external process, such as a criminal proceeding. So while the executive may initiate a criminal proceeding, the final consent of a member of the judiciary – or a judge – is necessary to render a verdict of wrongdoing that may lead to the removal from office of the head of the SAI. Answer "b" applies if the executive may remove the head of the SAI without the final consent of the judiciary or legislature.*

**Answer:**

a. Yes, the head of the SAI may only be removed by the legislature or judiciary, or the legislature or judiciary must give final consent before he or she is removed.

**Source:**

Article L120-1 du Code des juridictions financières : [https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article\\_lc/LEGIARTI000033262561](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000033262561)  
"Les membres de la Cour des comptes ont la qualité de magistrats. Ils sont et demeurent inamovibles."

**Comment:**

En tant que magistrat, le premier président ne peut pas être révoqué de manière discrétionnaire par le pouvoir exécutif.

Les magistrats financiers sont inamovibles : ils ne peuvent être déplacés, rétrogradés, révoqués ou suspendus de leurs fonctions qu'en vertu d'une procédure spéciale. (voir <https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/fonctionnement>)

Cette procédure spéciale pour faute ou manquement aux devoirs de l'état de magistrat, prévue aux articles L124-1 à L124-15 du Code des juridictions financières, peut aller jusqu'à la révocation ; elle ne peut toutefois se faire que sur proposition du conseil supérieur de la Cour des comptes.

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**121. Who determines the budget of the Supreme Audit Institution (SAI)?****GUIDELINES:**

*Question 121 asks who determines the budget of the Supreme Audit Institution (SAI). To ensure objective audits of government budgets, another important component of the SAI's independence from the executive is the extent to which the SAI's budget is determined by a body other than the executive, and whether the SAI has adequate resources to fulfill its mandate.*

*Answer "a" applies if the funding level is broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate, AND either the SAI determines its own budget and then submits it to the executive (which accepts it with little or no change) or directly to the legislature, or the budget of the SAI is determined directly by the legislature or judiciary (or some independent body). Answer "b" applies if the SAI's budget is determined by the executive (absent a recommendation from the SAI), and the funding level is broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate. Answer "c" applies if the legislature or judiciary (or some independent body) determines the SAI's budget, but the funding level is not consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate. Answer "d" applies if the executive determines the SAI's budget, and the funding level is not consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate. Please provide evidence in support of the assessment that the funding level is or is not broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.*

**Answer:**

a. The SAI determines its own budget (i.e., submits it to the executive, which accepts it with little or no change, or directly to the legislature), or the budget of the SAI is determined by the legislature or judiciary (or some independent body), and the funding level is broadly consistent with the resources the SAI needs to fulfill its mandate.

**Source:**

LOI n° 2022-1726 du 30 décembre 2022 de finances pour 2023, État B : [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000046980772](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000046980772)

PLF 2023, Projets annuels de performances, Programme 164 : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18507>

**Comment:**

La cour des comptes détermine ses besoins budgétaires et les présente à l'exécutif qui les inscrit dans le projet de loi de finances, lequel est ensuite examiné et adopté par le législateur.

"[L]Assemblée nationale et le Sénat votent le budget de la Cour dans le cadre des lois de finances [...].

[L]e contrôle des dépenses de la Cour est exercé par un contrôleur budgétaire et comptable ministériel (CBCM), placé sous l'autorité du ministre chargé du budget. Celui-ci contrôle la « soutenabilité » des engagements des ordonnateurs, vise en début d'année les documents présentant la gestion prévisionnelle des effectifs et des dépenses et, en cours d'année, certains actes d'engagement concernant plus particulièrement les recrutements et les investissements. De la même manière, il vérifie la régularité et paye les dépenses de la Cour" (<https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/role-et-activites#j>).

Au sein du budget général de l'État, un programme spécifique au sein de la mission "Conseil et contrôle de l'État" est consacré à la "Cour des comptes et autres juridictions financières" (Programme 164).

Dans la loi de finances pour 2023, ce programme est doté de 247 millions d'euros ([https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000046980772](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000046980772)).

Le Projet annuel de performances afférent, présenté par le premier président de la Cour des comptes, offre une vision détaillée de l'utilisation des crédits : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18507>

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**122. Does the Supreme Audit Institution (SAI) have the discretion in law to undertake those audits it may wish to?**

*GUIDELINES:*

*Question 122 explores the scope of the investigative powers of the Supreme Audit Institution (SAI) as prescribed in law.*

*Question 97 asks which of the three types of audits – financial, compliance, and performance – the SAI conducts. This question asks if the SAI is constrained by law (rather than by a lack of capacity or an inadequate budget) from undertaking any form of audit or investigating irregularities in any program or activity.*

*There are numerous examples of limitations. For instance, some SAIs are not permitted by their legal mandate to audit joint ventures or other public-private arrangements. Others are only allowed to undertake financial audits, precluded from conducting performance or value-for-money audits. The SAIs in some countries do not have the legal mandate to review arrangements involving oil or stabilization funds, or other types of special or extra-budgetary funds. The SAI may also not have the ability to audit commercial projects involving the public and private sector.*

*To answer "a," the SAI must have full discretion in law to decide which audits to undertake. Answer "b" applies if some limitations exist, but the SAI enjoys significant discretion to undertake those audits it wishes to. Answer "c" applies if the SAI has some discretion, but significant legal limitations exist. Answer "d" applies if the SAI has no power at all to choose which audits to undertake*

*Consulting the Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf>) may be useful in answering this question as its provisions serve to define the appropriate scope of a SAI's legal mandate and jurisdiction.*

**Answer:**

a. The SAI has full discretion to decide which audits it wishes to undertake.

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/fonctionnement>

Les missions et compétences de la Cour des comptes sont fixées par les articles L111-1 à L111-17 du Code des juridictions financières :

[https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section\\_lc/LEGITEXT000006070249/LEGISCTA000006148653/](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000006070249/LEGISCTA000006148653/)

La liberté de programmation, tenant de l'indépendance de la Cour vis-à-vis des pouvoirs exécutif et législatif, a été notamment détaillée dans la décision du Conseil constitutionnel relative à la LOLF : Conseil constitutionnel, décision n° 2001-448 DC du 25 juillet 2001, Loi organique relative aux lois de finances, considérants 104 à 108 (<https://www.conseil-constitutionnel.fr/decision/2001/2001448DC.htm>).

**Comment:**

"Les juridictions financières sont indépendantes des pouvoirs exécutif et législatif. Elles définissent ainsi librement le programme de leurs travaux. Toutefois, une partie de ces contrôles répond à des commandes du Parlement et du Gouvernement ou, pour ce qui concerne les [Chambres régionales et territoriales des comptes], à des saisines du Préfet. La liberté dans le choix des contrôles est assortie, pour les juridictions financières, de la liberté d'adopter leurs conclusions ainsi que de la liberté éditoriale de leurs publications." (<https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/fonctionnement>)

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**123. Are the audit processes of the Supreme Audit Institution (SAI) reviewed by an independent agency?****GUIDELINES:**

*Question 123 assesses whether and to what extent the audit processes of the Supreme Audit Institution (SAI) are subject to review by an independent agency. The latter could be a peer SAI, an international organization, an academic institution with relevant expertise, or an independent domestic agency with quality assurance functions in the area of financial reporting.*

*To answer "a," an independent agency must conduct and publish a review of the audit processes of the SAI on an annual basis. Answer "b" applies if a review was carried out within the past five years, and published, but it is not conducted annually, but. Choose answer "c" if the SAI has an internal unit that reviews the audit processes of the SAI on a regular basis, but an independent agency does not conduct such a review. Answer "d" applies if the audit processes of the SAI are reviewed neither by an independent agency nor by a unit within the SAI.*

*If the answer is either "a" or "b," please specify the name of the independent agency and when last it conducted such a review, and provide a copy of the published report. If the answer is "c," please specify the name of the unit within the SAI that is tasked with conducting such reviews.*

**Answer:**

b. Yes, an independent agency conducts and publishes a review of the audit processes of the SAI at least once in the past five years, but not annually.

**Source:**

<https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/role-et-activites>

National Audit Office, Revue par les pairs de la Cour des comptes, février 2021 : <https://www.ccomptes.fr/system/files/2021-03/202102-UK-NAO-Peer-review-of-the-French-Cour-des-comptes-French.pdf>

Tribunal de Contas, Revue de la Cour des comptes de France suivi des recommandations par le Tribunal de Contas du Portugal, 2017 : <https://www.ccomptes.fr/sites/default/files/2017-10/2017-recommandations-Tribunal-de-contas.pdf>

**Comment:**

L'évaluation externe du fonctionnement de la Cour des comptes est assurée par un système de revues par les pairs, impliquant les institutions supérieures de contrôles d'autres États. Le système de revue par les pairs fonctionne sur la base du volontariat.

"[D]es institutions supérieures de contrôle étrangères sont régulièrement amenées à contrôler et à porter un regard critique sur le fonctionnement de la Cour, à sa demande, dans le cadre de « revues par les pairs ». À cette occasion, elles peuvent formuler des recommandations afin notamment d'améliorer l'organisation de la Cour." (<https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/nous-decouvrir/role-et-activites>)

"Le National Audit Office (NAO), l'institution supérieure de contrôle des finances publiques du Royaume-Uni, a mené entre septembre et décembre 2020 une revue par les pairs de la Cour des comptes française, à la demande de son Premier président Pierre Moscovici.

La Cour a souhaité l'opinion du NAO sur quelques sujets spécifiques, afin d'alimenter le processus de réflexion du projet stratégique JF2025, notamment sur son rôle de conseil auprès des institutions et organismes contrôlés, l'évaluation des politiques publiques ou encore ses relations avec les citoyens.

[...] Le NAO a également formulé plusieurs recommandations sur la programmation des travaux, les types d'audit et les liens avec les parties prenantes, qui ont alimenté le projet JF2025." (<https://www.ccomptes.fr/fr/actualites/revue-par-les-pairs-de-la-cour-des-comptes-par-son-homologue-britannique>)

Le rapport du NAO est accessible sur le site de la Cour des comptes : <https://www.ccomptes.fr/system/files/2021-03/202102-UK-NAO-Peer-review-of-the-French-Cour-des-comptes-French.pdf>

**Peer Reviewer**



Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**124. In the past 12 months, how frequently did the head or a senior staff member of the Supreme Audit Institution (SAI) take part and testify in hearings of a committee of the legislature?**

**GUIDELINES:**

*Question 124 concerns the interaction between two important oversight actors and assesses how frequently the Supreme Audit Institution (SAI) made high-level inputs to the work of legislative committees. Many SAIs interact with the legislature in some form, but the nature and intensity of the interaction varies. This question probes this aspect by asking, with reference to the past 12 months, how frequently the head or a senior staff member of the SAI took part and testified in hearings of a committee of the legislature. The intent is to assess the extent to which the SAI representative in question was not only present at a meeting of a legislative committee, but was an active participant (as opposed to a passive observer, serving only as a resource when called upon). You can refer to official records of legislative committees, websites and annual reports of the SAI, press releases and media coverage, for example. Choose answer "a" if this occurred five times or more; "b" for three times or more, but less than five times; "c" for once or twice, and "d" for never.*

**Answer:**

a. Frequently (i.e., five times or more).

**Source:**

Rapport d'activité 2022 de la Cour des comptes : <https://www.ccomptes.fr/fr/rapport-dactivite-2022>

Exemples d'auditions de M. Pierre Moscovici, premier président de la Cour des comptes, à la commission des finances de l'Assemblée nationale en 2022 :

- Mercredi 23 février 2022, Audition de M. Pierre MOSCOVICI, Premier président de la Cour des comptes, sur le rapport d'enquête réalisé par la Cour, en application du 2° de l'article 58 de la loi organique relative aux lois de finances, sur la gestion de la dette publique et l'efficacité du financement de l'État par l'Agence France Trésor : <https://www.assemblee-nationale.fr/15/cr-cfiab/21-22/c2122046.asp>
- Mardi 12 juillet 2022, Audition de M. Pierre MOSCOVICI, Premier président de la Cour des comptes et président du Haut Conseil des finances publiques, sur le rapport de la Cour des comptes sur la situation et les perspectives des finances publiques ainsi que sur l'avis du Haut Conseil des finances publiques sur le projet de loi de finances rectificative pour 2022 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/l16cion\\_fin2122006\\_compte-rendu](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/l16cion_fin2122006_compte-rendu)
- Mercredi 28 septembre 2022, Audition de M. Pierre MOSCOVICI, président du Haut Conseil des finances publiques sur l'avis du Haut Conseil relatif au projet de loi de finances pour 2023 et au projet de loi de financement de la sécurité sociale pour 2023 et l'avis du Haut Conseil relatif au projet de loi de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/l16cion\\_fin2122020\\_compte-rendu](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/l16cion_fin2122020_compte-rendu)
- Mercredi 2 novembre 2022, Audition de M. Pierre MOSCOVICI, président du Haut Conseil des finances publiques sur l'avis du Haut Conseil relatif au deuxième projet de loi de finances rectificative pour 2022 (sous réserve de son dépôt) (M. Jean-René CAZENEUVE, rapporteur général) : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/l16cion\\_fin2223024\\_compte-rendu](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/l16cion_fin2223024_compte-rendu)

Exemples d'auditions de M. Pierre Moscovici, premier président de la Cour des comptes, à la commission des finances du Sénat en 2022 :

- Mercredi 9 mars 2022, Audition pour suite à donner à l'enquête de la Cour des comptes, transmise en application de l'article 58-2° de la loi organique relative aux lois de finances (LOLF), sur l'élaboration, la composition, le pilotage et la mise en œuvre des crédits du plan de relance : [https://www.senat.fr/rap/r21-571/r21-571\\_mono.html](https://www.senat.fr/rap/r21-571/r21-571_mono.html)
- Mercredi 13 juillet 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, premier président de la Cour des comptes et président du Haut Conseil des finances publiques, sur le rapport relatif à la situation et aux perspectives des finances publiques et sur l'avis du Haut Conseil des finances publiques sur le projet de loi de finances rectificative pour 2022 : <https://www.senat.fr/rap/l21-846/l21-84624.html>
- Mercredi 28 septembre 2022, Audition M. Pierre Moscovici, président du Haut Conseil des finances publiques, sur l'avis du Haut Conseil relatif au projet de loi de finances pour 2023, au projet de loi de financement de la sécurité sociale pour 2023 et au projet de loi de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027 : <https://www.senat.fr/rap/l22-115-1/l22-115-113.html>
- Mercredi 12 octobre 2022, Audition de M. Pierre Moscovici, premier président de la Cour des comptes pour suite à donner à l'enquête de la Cour des comptes, transmise en application de l'article 58-2° de la LOLF, sur les scénarios de financement des collectivités territoriales :

<https://www.senat.fr/rap/r22-041/r22-0415.html>

**Comment:**

"Les membres des juridictions financières sont régulièrement entendus par les commissions, les groupes de travail et les parlementaires dans le cadre de leurs missions."

Le rapport d'activité de l'année 2022 (p. 12) mentionne 49 auditions au Parlement des membres des juridictions financières en 2022. (À titre de comparaison, le rapport d'activité de l'année 2021 (<https://www.ccomptes.fr/fr/rapport-dactivite-2021>, p. 13) mentionne 71 auditions pour 2021

Le premier président de la Cour des comptes peut également être auditionné en tant que président du Haut Conseil des finances publiques ou en tant que président du Conseil des prélèvements obligatoires.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**125. Does the executive use participation mechanisms through which the public can provide input during the formulation of the annual budget (prior to the budget being tabled in parliament)?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles on "Inclusiveness" and "Timeliness" and assesses the extent to which the participation mechanism(s) used by the executive are truly interactive and involve a two-way conversation between citizens and the executive.*

*The drafting of this question and its answers are partially drawn from the IAP2 Spectrum of Public Participation, in particular with regards to the concepts of "involvement" (option "a" in the responses) and "consultation" (option "b"). See:*

[https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations\\_course/IAP2\\_P2\\_Spectrum\\_FINAL.pdf](https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations_course/IAP2_P2_Spectrum_FINAL.pdf).

*Please consider only participation mechanisms that the Ministry of Finance, lead budget agency, or central coordinating agency designated by the government to implement participation mechanisms ("the executive") is currently using to allow the public to participate in the formulation of the annual budget, including annual pre-budget discussions. Participation mechanisms used only by line ministries should not be used to answer this question. If there is more than one mechanism used by the executive, please select the deepest or most interactive mechanism that reflects the government's efforts to incorporate citizens' input into the formulation of the annual budget. The participation mechanisms can involve a range of different issues, such as spending and tax policy, funding and revenue levels, and macro-fiscal planning.*

*To answer "a," the executive must use open participation mechanisms that involve the public in the formulation of the annual budget. This means that a public process is in place whereby CSOs and/or individual members of the public and government officials interact, and have the opportunity to express their opinions to each other in what can be considered a public dialogue between them (i.e., in-person and online discussion forums). Additionally, the mechanism should be open to any CSO and/or individual members of the public who wish to participate. By selecting this answer, the researcher must present evidence to support the presence of a public dialogue among citizens and government officials. Examples include public meetings and online deliberative exchanges.*

*Answer "b" applies if an open consultation mechanism is in place whereby members of the public (i.e., individuals and/or CSOs as well as academics, independent experts, policy think tanks, and business organizations) can provide their input in the formulation of the annual budget. This answer applies if the government is using a mechanism that is structured and well established, and not ad-hoc. The researcher must present evidence to support the presence of consultative processes through which the executive seeks out inputs from citizens. Examples include surveys, focus groups, report cards, published policy consultation exercises, and online platforms that government officials actively manage to solicit inputs.*

*Answer "c" applies if the executive has established a mechanism or mechanisms to allow citizens to participate in the budget formulation phase, but:*

*1) The mechanisms are not structured and happen only on ad-hoc basis, or not regularly.*

*and/or*

2) The executive consults with and/or interacts with, citizens, but there is discretion in who is allowed to participate, and the executive determines fully or partially such selection process by inviting specific groups (for example by making an open call but just to experts from a particular sector, or naming specific organizations). While it is not possible for all citizens and/or CSOs to participate in this or other phases of the budget process, options "a" and "b" apply if the government does not exercise any discretion in determining who is allowed to participate. While there is likely going to be self-selection, it is important that the selection is not made by the executive.

In cases where there is discretion in who is allowed to participate, to select answer choice "c", there should be some sort of public record (held in public, minutes of meetings released to public) so that all CSOs and individual members of the public can have knowledge of the meeting, who participated, and what was discussed.

Examples of mechanisms that might qualify as a "c" response include hotlines, Facebook announcements, and one-off meetings with NGOs in which there is a public record.

The researcher must present evidence to support selection of a "c" response.

Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget formulation stage.

**Answer:**

c. Yes, the executive uses participation mechanisms during the budget formulation phase, but either these mechanisms capture only some ad-hoc views, or the executive invites specific individuals or groups for budget discussions (participation is not, in practice, open to everyone).

**Source:**

<https://www.vie-publique.fr/quest-ce-qu'une-consultation-publique>

<https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/comprendre/les-acteurs-de-la-participation-citoyenne>

<https://www.modernisation.gouv.fr/associer-les-citoyens/le-centre-interministeriel-de-la-participation-citoyenne>

<https://www.lecese.fr/participation-citoyenne>

<https://participons.debatpublic.fr>

<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr>

**Comment:**

Si l'on interprète strictement la question en restreignant le champ d'analyse aux actions menées par le "ministère des Finances, l'agence budgétaire principale, ou l'agence de coordination centrale", la réponse "D" est la plus pertinente car le ministère de l'Économie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique ne met pas de mécanismes participatifs en oeuvre au stade de la formulation budgétaire (voir notamment <https://www.economie.gouv.fr/consultations-publiques/closes#>).

Néanmoins, si on interprète de façon plus large cette question en se fondant sur les réponses apportées par le chercheur et le peer review en 2021, alors on pourrait fournir la réponse suivante :

A l'échelle nationale, il n'existe pas de cadre juridique unifié régissant les mécanismes de participation et de délibération citoyennes en matière budgétaire. Aussi, ces mécanismes, mis en oeuvre par diverses institutions publiques et utilisés par le pouvoir exécutif, peuvent prendre différentes formes et être mobilisés à divers stades du processus budgétaire. En l'état du droit positif, ces mécanismes sont ad-hoc, avec une sélection des participants laissée à la discrétion de l'exécutif selon la loi du 17 mai 2011 de simplification et d'amélioration de la qualité du droit (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000024021430>).

Parmi les principaux acteurs institutionnels de la participation citoyenne, on compte le Centre interministériel de la participation citoyenne (CIPC), le Conseil économique, social et environnemental (CESE), la Commission nationale du débat public (CNDP) et, depuis 2022, le Conseil national de la refondation (CNR). Ces entités ont un champ d'intervention large, couvrant de nombreux sujets et domaines d'activité ayant une dimension budgétaire.

A titre d'exemple, on peut citer la première consultation en ligne menée dans le cadre du CNR à partir du 3 octobre 2022 (<https://conseil-refondation.fr/fonctionnement/concertations-nationales/>). Ouverte à tous les citoyens, cette consultation avait pour objectif de collecter leur avis sur les 7 thématiques suivantes : Climat et biodiversité ; Logement ; Futur du travail ; Jeunesse ; Souveraineté économique ; Numérique et Bien vieillir. Celle-ci a permis de collecter 308.000 contributions. Sur la base de ces contributions, plusieurs textes législatifs ont été présentés, notamment la Proposition de loi n°1061 visant à garantir le droit à vieillir dans la dignité et à préparer la société au vieillissement de sa population ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/droit\\_vieillir\\_dignite](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/droit_vieillir_dignite)).

En parallèle, il existe des commissions et instances consultatives ou délibératives placées directement auprès du Premier ministre ou des ministres (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19041>). Ces entités ont un champ d'intervention plus restreint, se concentrant souvent sur des problématiques sectorielles précises, comportant fréquemment un aspect budgétaire.

S'agissant plus spécifiquement des comptes publiques, il est important de mentionner la création d'une plateforme citoyenne de la Cour des comptes et des chambres régionales et territoriales des comptes, en date du 9 mars 2022. Celle-ci a permis l'organisation, du 9 mars au 20 mai 2022, d'une consultation citoyenne pour enrichir le programme de travail de ces juridictions financières (<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr>). Durant cette période, plusieurs milliers de personnes ont déposé des suggestions de contrôle, mais aussi commenté et/ou soutenu d'autres

contributions. Suite à l'analyse de l'ensemble de ces propositions, 6 propositions de contrôle ont été retenues : L'école inclusive, la détection de la fraude fiscale des particuliers, les soutiens publics aux fédérations de chasseurs, l'égalité entre les femmes et les hommes, l'intérim médical et la permanence des soins, le recours par l'Etat à des cabinets de conseils privés. Une deuxième campagne citoyenne se tiendra du 6 septembre au 6 octobre 2023.

#### Peer Reviewer

##### Opinion: Agree

**Comments:** -Je suis d'accord avec la réponse choisie par le chercheur et en bonne partie d'accord aussi avec son commentaire à la fois nuancé et approfondi (sauf la dernière "source" et le dernier paragraphe du "commentaire" qui me paraissent hors sujet sur cette question-ci). Il me semble appeler cependant quelques corrections et précisions: 1) Les mécanismes de consultation évoqués "parmi les principaux acteurs institutionnels de la participation citoyenne..." sont en effet "ad hoc". En revanche il est inexact de laisser penser que dans ces consultations il y aurait "une sélection des participants laissée à la discrétion de l'exécutif" puisque justement il s'agit de consultations publiques ouvertes à tous, aussi bien pour le CIPC que pour le CNDP et le CNR ou le CESE! Lorsque sélection il y a parmi les participants initiaux, c'est dans le but d'organiser des conventions ou réunions déterminées et la méthode est alors de faire un tirage au sort au sein d'échantillons représentatifs de la population générale. 2) Les importantes consultations du CNR sont intervenues trop tard (dernier trimestre de 2022 pour les premières) pour avoir des conséquences sur le PLF 2023 - mais elles auront ultérieurement des effets budgétaires. 3) Le CIPC, créé en 2019, pilote désormais et anime la plateforme <https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/> qui met à disposition toutes les concertations citoyennes, non obligatoires, menées par l'Etat. Si beaucoup n'ont pas de finalité proprement budgétaire, certaines en ont - directement ou indirectement - d'importantes. Parmi d'autres : le "Grenelle de l'éducation", lancé en 2020-21 et dont les conséquences budgétaires sont intervenues à partir de 2021 et surtout 2022 (cf. [https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/index.php/trouver-une-concertation/116\\_grenelle-de-leducation/suites\\_de\\_la\\_concertation](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/index.php/trouver-une-concertation/116_grenelle-de-leducation/suites_de_la_concertation), onglet " Mise en œuvre d'actions qui découlent directement de la concertation": "Nombreuses mesures de revalorisation des personnels dont la prime d'équipement informatique et la prime Grenelle d'attractivité (...) Revaloriser les directeurs d'école (...)"). On ajoutera que c'est aussi la Direction interministérielle de la transformation publique (DITP) qui pilote pour la France le "Partenariat pour un gouvernement ouvert" (PGO /OGP), outre qu'elle abrite le CIPC. 4) La CNDP est une "autorité indépendante chargée de garantir le droit de toute personne vivant en France à l'information et à la participation sur les projets ou les politiques qui ont un impact sur l'environnement" (...) "la CNDP intervient dès l'origine d'un projet jusqu'à l'enquête publique, donc pendant son élaboration (...). Son Rapport d'Activité présente son rôle, ses valeurs, ses méthodes et ses actions et leurs résultats: <https://www.debatpublic.fr/sites/default/files/2022-06/RA-CNDP-2021-web-VF.pdf>. Les débats publics ont par exemple concerné en 2021-22 des "projets de parcs éoliens flottants" ou le "plan stratégique national de la Politique agricole commune (PAC)". 5) Le CESE pilote des modalités de participations citoyennes qui ne ciblent en général pas le Budget de l'Etat, mais il a toutefois abrité l'importante Convention citoyenne pour le Climat (2019-2021) qui a eu des impacts significatifs sur ce budget: <https://www.conventioncitoyennepourleclimat.fr/> 6) Enfin les "commissions et instances consultatives ou délibératives placées directement auprès du Premier ministre ou des ministres" citées par le chercheur (cf. leur liste dans le "jaune budgétaire" : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19041>) ont un rôle différent mais complémentaire des acteurs précédents. Elles ne sont pas "ad hoc" mais au contraire récurrentes ou régulières; en revanche elles ne sont pas "ouvertes au public" mais reposent sur une "sélection des participants" - en général représentants d'Organisations non Gouvernementales et /ou d'agences et administrations gouvernementales et/ou personnalités qualifiées. Bien qu'apparemment écartées ou considérées comme sans importance budgétaire par l'IBP dans les OBS antérieurs, certaines d'entre elles, placées auprès du 1er Ministre, ont - selon moi et en réalité - un impact significatif sur les orientations ou les mises en œuvre du Budget. On n'en citera que 2 comme exemples assez différents : a) le "Conseil d'orientation des retraites (COR)" qui associe partenaires sociaux (syndicats), personnalités qualifiées, parlementaires, responsables administratifs... Cf. <https://www.cor-retraites.fr/presentation>: " Sur l'ensemble des questions de retraite (...), le COR élabore les éléments d'un diagnostic partagé et formule (...) des propositions (...) en matière de politique des retraites". b) Le "Conseil d'Analyse Economique" (<https://www.cae-eco.fr/>) présente ses analyses et solutions à différentes questions économiques et financières - rôle important mais plus indirect sur le Budget; à ce propos le "jaune" cité notait: "La crise sanitaire de 2020 a eu une incidence sur les travaux du Conseil qui a produit en 2020 de nombreuses notes pour les cabinets ministériels, ne donnant pas lieu à des réunions ou des publications. (...) En 2021, le Conseil a retrouvé un rythme normal de publication (...)".

#### Government Reviewer

##### Opinion:

##### IBP Comment

Le contexte supplémentaire fourni par le pair examinateur est bien noté. Conformément aux lignes directrices Q125 ("S'il existe plusieurs mécanismes utilisés par l'exécutif, veuillez sélectionner le mécanisme le plus approfondi ou le plus interactif qui reflète les efforts du gouvernement pour intégrer la contribution des citoyens dans la formulation du budget annuel.") et sur la base du informations également fournies par le chercheur, le CNR est évalué pour les besoins de cette question.

**126. With regard to the mechanism identified in question 125, does the executive take concrete steps to include vulnerable and under-represented parts of the population in the formulation of the annual budget?**

##### GUIDELINES:

*This question reflects the GIFT principle of "Inclusiveness", and examines the executive's effort to actively reach out to citizens who are from socially vulnerable groups and/or underrepresented in national processes. The emphasis here is on the executive's efforts to seek out the views of members of the public from socially vulnerable groups and/or who are underrepresented in the process.*

To answer "a," the executive must actively seek out individuals from at least one vulnerable and underrepresented community and/or civil society organization representing vulnerable and underrepresented individuals and communities. The researcher must provide evidence to show the government's efforts and actions. The researcher must speak with the relevant government official(s), and subsequently double check with an alternative source, such as representatives of vulnerable/underrepresented groups.

Answer "b" applies if the executive does not take concrete steps to incorporate vulnerable/underrepresented individuals, or organizations representing them, into participation mechanisms or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget formulation stage.

**Answer:**

b. The requirements for an "a" response are not met.

**Source:**

<https://www.conseil-constitutionnel.fr/la-constitution/l-egalite>  
<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>

**Comment:**

D'un point de vue théorique, en droit public français, il n'existe pas de principe d'inclusivité à proprement parler. En effet, la tradition juridique française est notamment fondée sur le principe d'égalité, qui repose sur l'idée que tous les citoyens sont égaux devant la loi, indépendamment de leurs caractéristiques individuelles ou de leur appartenance à un certain groupe. Dans cette perspective, la loi, votée par les représentants du peuple, est censée être une manifestation de l'intérêt général, conçu comme un tout unifié qui transcende les intérêts particuliers des différents groupes.

Par conséquent, le principe d'inclusivité, qui vise à reconnaître et à valoriser la diversité des intérêts et des identités au sein de la société, peut sembler incompatible avec cette conception de l'égalité et de l'intérêt général, dans la mesure où ces dernières ne permettent pas de faire de distinction entre les groupes sociaux qui composent la société.

Pour autant, en pratique, le PLF2023 comporte une annexe dédiée à la mise en oeuvre du programme 304 intitulé "Inclusion sociale et protection des personnes" (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639>). Ce programme permet notamment de financer : La prime d'activité et les dispositifs concourant à la lutte contre la pauvreté ; La politique d'aide alimentaire ; Les actions relatives à la qualification en travail social ; La protection juridique des majeurs ; La protection et l'accompagnement des enfants, des jeunes et des familles vulnérables ; L'aide à la vie familiale et sociale des anciens migrants dans leur pays d'origine (AVFS) (p. 4).

Par conséquent, il semble bien que le gouvernement français prenne des mesures concrètes pour inclure les individus et/ou les organisations de la société civile (OSC) représentant des parties vulnérables et sous-représentées de la population dans l'élaboration du budget annuel. Néanmoins, en raison du principe d'égalité, ces individus ou ces OSC ne sont jamais clairement désignés, ou alors sont englobés dans des catégories très générales (les majeurs, les familles vulnérables, etc.).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

**Comments:** -Il n'est pas facile de "prouver" l'implication de personnes vulnérables ou de leurs représentants ou d'ONG à la "formulation" du budget. Elle est selon moi un peu plus indirecte que dans la "mise en oeuvre" du Budget (question 129). -Dans la mesure où la longue démonstration du peer reviewer de l'OBS 2021 n'a pas été prise en considération par l'IBP, je ne chercherai pas à la reprendre ni à la justifier. Toutefois, j'en partage l'analyse et proposerai (seulement) 2 citations nouvelles - en appui à ma réponse a. -... comme exemples de "government's efforts to obtain input from members of the public who are from socially vulnerable groups (et en supposant que cette question 126 ne renvoie pas à des mécanismes mis en oeuvre par le seul Ministère des Finances...): 1) Dans le PAP 304 de 2023 "Inclusion sociale et protection des personnes", p. 32: "La dotation 2023 d'un montant de 406 884 € servira notamment à financer la participation des 32 personnes en situation de précarité ou de pauvreté qui composent le 5e collège et représentent pour moitié le CNLE" (Conseil national des politiques de lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale) : <https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/18639> 2) Dans le "Bilan d'étape de la Stratégie pauvreté" du 13/10/2021, p. 11: "Dès l'origine, la stratégie de prévention et de lutte contre la pauvreté a été conçue avec les acteurs. Au moment de son élaboration, six groupes de travail thématiques ont été mis en place au niveau national, composés de 150 contributeurs, élus locaux ou nationaux, représentants d'associations, personnes concernées, administrations nationales, une centaine d'auditions et plus de 100 contributions écrites d'associations ont été produites (...)" : [https://solidarites.gouv.fr/sites/solidarite/files/2022-12/bilan\\_national\\_-\\_3\\_ans\\_pauvrete\\_-\\_oct21-v5\\_1110.pdf](https://solidarites.gouv.fr/sites/solidarite/files/2022-12/bilan_national_-_3_ans_pauvrete_-_oct21-v5_1110.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

La réponse du pair examinateur est bien noté. Selon le commentaire "IBP Staff" à Q125, le mécanisme évalué pour cette question est le CNR (dans les lignes directrices de la question Q125, il est noté que « S'il existe plusieurs mécanismes utilisés par l'exécutif, veuillez sélectionner le mécanisme le plus approfondi ou le plus interactif qui reflète les efforts du gouvernement pour intégrer les citoyens » contribution à la formulation du budget annuel.) Comme les exemples fournis par l'examinateur ne concernent pas le CNR, la réponse existante de « b » est maintenue.

127. During the budget formulation stage, which of the following key topics does the executive's engagement with citizens cover?

For the purpose of this question, key topics are considered to be:

1. Macroeconomic issues
2. Revenue forecasts, policies, and administration
3. Social spending policies
4. Deficit and debt levels
5. Public investment projects
6. Public services

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Timeliness". Please consider all of the mechanisms currently used by the executive to promote public participation during the formulation of the annual budget.*

*Please note that while the public engagement can/may cover other topics -- and for this reason the other questions assessing the executive's engagement with the public during budget formulation can be answered on the basis of engagement on topics other than the six listed above -- for the purpose of answering this question, "key topics" are considered to be only the ones listed above. If the executive's engagement with the public covers topics other than the six listed above, please specify these topics in the comments.*

*Note also that this question assesses only the coverage of public engagement (i.e., "what issues is the public invited to engage on?") and issues related to the depth of engagement or selectivity of engaged are not dealt with by this question.*

*If written materials about the public engagement, such as an invitation, do not specify the coverage of the public engagement, but the researcher has personally participated in the engagement, s/he may respond to this question based on firsthand experience of the coverage of the public engagement.*

*Answer "d" applies if requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget formulation stage.*

**Answer:**

b. The executive's engagement with citizens covers at least three (but less than six) of the above-mentioned topics.

**Source:**

<https://www.vie-publique.fr/quest-ce-quune-consultation-publique>  
<https://www.participation-citoyenne.gouv.fr>  
<https://www.vie-publique.fr/consultations/>  
<https://www.economie.gouv.fr/consultations-publiques>  
<http://www.consultations-publiques.developpement-durable.gouv.fr/>

**Comment:**

En matière de transparence budgétaire, la France n'impose pas d'obligation de consultation systématique des citoyens par le pouvoir exécutif (tel qu'il est défini par la Constitution comme le Président de la République et le Gouvernement - ce qui tend à exclure le Conseil économique, social et environnemental (CESE), la Commission nationale du débat public (CNDP), le Conseil national de la refondation (CNR), la Cour des comptes et les chambres régionales et territoriales des comptes).

Cependant, en vertu de la loi du 17 mai 2011 de simplification et d'amélioration de la qualité du droit (<https://www.legifrance.gouv.fr/loda/id/JORFTEXT000024021430>), des consultations et concertations citoyennes peuvent être menées de manière ad hoc sur des sujets ayant une incidence budgétaire. Celles-ci peuvent être organisées directement par les ministères, par des commissions et instances consultatives ou délibératives placées directement auprès du Premier ministre ou des ministres (<https://www.budget.gouv.fr/documentation/file-download/19041>), ou encore par la direction interministérielle de la transformation publique (DITP), via le Centre interministériel de la participation citoyenne (CIPC) (<https://www.modernisation.gouv.fr/associer-les-citoyens/le-centre-interministeriel-de-la-participation-citoyenne>).

Concernant les sujets principaux énumérés par la question :

1. Questions macroéconomiques (croissance économique, inflation, chômage, déficit budgétaire et dette publique, balance commerciale) : aucune consultation ou concertation publique ne semble avoir été menée par l'Exécutif sur ce sujet en 2022.
2. Prévisions de revenus, politiques et administration : on peut citer comme exemple la concertation autour de la raison d'être du service public et des enjeux auxquels il fait face lancée par le Ministère de la Transformation et de la Fonction publiques le 28 octobre 2022

([https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)). Cette concertation a notamment permis de mettre en oeuvre de nouveaux dispositifs d'accès, de parcours et de rémunérations des fonctionnaires (<https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/sites/default/files/2023-01/Notre%20Service%20Public%20-%20Volet%20-%20Priorités%20ministérielles%20et%20premières%20concertations.pdf>)

3. Politiques de dépenses sociales : aucune consultation ou concertation publique ne semble avoir été menée par l'Exécutif sur ce sujet en 2022.

4. Déficit et niveau de la dette : aucune consultation ou concertation publique ne semble avoir été menée par l'Exécutif sur ce sujet en 2022.

5. Projets d'investissement publics : on peut citer comme exemple la consultation publique sur le projet de décret d'application de la loi Climat et Résilience a été menée du 7 au 27 janvier 2022 par la direction des Affaires juridiques (DAJ) du Ministère de l'Economie et des finances (<https://www.economie.gouv.fr/daj/consultation-publique-sur-le-projet-de-decret-d-application-de-la-loi-climat-et-resilience>). Celle-ci prévoit des mesures ayant une incidence sur les pratiques des acteurs de la commande publique.

6. Services publics : on peut citer comme exemple la concertation autour de la raison d'être du service public et des enjeux auxquels il fait face lancée par le Ministère de la Transformation et de la Fonction publiques le 28 octobre 2022 ([https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**128. Does the executive use participation mechanisms through which the public can provide input in monitoring the implementation of the annual budget?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles on "Inclusiveness" and "Timeliness" and assesses the extent to which the participation mechanism(s) used by the executive are truly interactive and involve a two-way conversation between citizens and the executive.*

*The drafting of this question and its answers are partially drawn from the IAP2 Spectrum of Public Participation, in particular with regards to the concepts of "involvement" (option "a" in the responses) and "consultation" (option "b"). See:*

[https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations\\_course/IAP2\\_P2\\_Spectrum\\_FINAL.pdf](https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations_course/IAP2_P2_Spectrum_FINAL.pdf)

*Please consider only participation mechanisms that the Ministry of Finance, lead budget agency, or central coordinating agency designated by the government to implement participation mechanisms ("the executive") is currently using to allow the public to participate in monitoring the implementation of the annual budget. If the executive has designated a central coordinating agency to implement participation mechanisms throughout the national budget process, researchers may consider these mechanisms. Participation mechanisms used only by line ministries should not be used to answer this question. If there is more than one mechanism used by the executive, please select the deepest or most interactive mechanism that reflects the government's efforts to incorporate citizens' input into the implementation of the annual budget. The participation mechanisms can involve a range of different issues, such as revenue administration, public service delivery, public investment project implementation, including procurement, and the administration of social transfer schemes.*

*To answer "a," the executive must use open participation mechanisms that involve the public in the implementation of the annual budget. This means that a public process is in place whereby CSOs and/or individual members of the public and government officials interact, and have the opportunity to express their opinions to each other in what can be considered a public dialogue between them (i.e., in-person and online discussion forums). Additionally, the mechanism should be open to any CSO and/or individual members of the public who wish to participate. By selecting this answer, the researcher must present evidence to support the presence of a public dialogue among citizens and government official. Examples include public meetings, online, deliberative exchanges, procurement complaint mechanisms, and social monitoring and dialogue.*

*Answer "b" applies if an open consultation mechanism is in place whereby members of the public (i.e., individuals and/or CSOs as well as academics, independent experts, policy think tanks, and business organizations) can provide their input on the implementation of the annual budget. This answer applies if the government is using a mechanism that is structured and well established, and not ad-hoc. The researcher must present evidence to support the presence of consultative processes through which the executive seeks out inputs from citizens. Examples include public hearings, surveys, focus groups, report cards, and online platforms that government officials actively manage to solicit inputs.*

*Answer "c" applies if the executive has established a mechanism or mechanisms to allow citizens to provide input on budget implementation, but:*

1) *The mechanisms are not structured, happen only on ad-hoc basis, or not regularly.*

and/or

2) The executive consults with and/or interacts with, citizens, but there is discretion in who is allowed to participate, and the executive determines fully or partially such selection process by inviting specific groups (for example by making an open call but just to experts from a particular sector, or naming specific organizations). While it is not possible for all citizens and/or CSOs to participate in this or other phases of the budget process, options "a" and "b" apply if the government does not exercise any discretion in determining who is allowed to participate. While there is likely going to be self-selection, it is important that the selection is not made by the executive.

In cases where there is discretion in who is allowed to participate, to select answer choice "c", the researcher must have evidence that the government is holding participation mechanisms that have some sort of public record (held in public, minutes of meetings released to public) so that all CSOs and members of the public can have knowledge of the meeting, who participated, and what was discussed.

Examples include hotlines, Facebook announcements, one-off meetings with NGOs in which there is a public record.

The researcher must present evidence to support selection of a "c" response.

Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget implementation stage.

**Answer:**

d. The requirements for a "c" response or above are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif n'utilise pas des mécanismes de participation permettant au public d'exprimer ses points de vue pendant l'exécution du budget annuel.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Je suis d'accord avec la réponse d. avec les mêmes arguments que le peer reviewer de l'OBS 2021. -En effet, je partage son avis selon lequel "il y a de nombreux mécanismes et canaux de participation publique à la mise en œuvre du budget (ils sont étudiés par ce qu'on appelle dans les milieux académiques "l'analyse des politiques publiques") qui peuvent avoir un impact en retour sur le montant et la structure du budget, mais ils sont généralement ad hoc et ouverts à seulement certaines organisations choisies (associations, syndicats, etc.) et dans des domaines spécifiques, notamment social, sportif, etc. " -Or l'OBS précise "participation mechanisms used only by line ministries should not be used to answer this question", ce qui n'est en effet pas le cas des mécanismes de participation évoqués précédemment. -Dans ces conditions, je me rallie moi aussi à la réponse d. retenue par le chercheur.

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**129. With regard to the mechanism identified in question 128, does the executive take concrete steps to receive input from vulnerable and underrepresented parts of the population on the implementation of the annual budget?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principle of "Inclusiveness", and examines the executive's effort to actively reach out to citizens who are from socially vulnerable groups and/or underrepresented in national processes. The emphasis here is on national government's efforts to obtain input from members of the public who are from socially vulnerable groups and/or underrepresented in national processes during the implementation of the annual budget.*

*To answer "a," the executive must actively seek out individuals from at least one vulnerable and underrepresented community and/or civil society organization representing vulnerable and underrepresented individuals and communities. The researcher must provide evidence to show the government's efforts and actions. The researcher must speak with the relevant government official(s), and subsequently double check with an alternative source, such as representatives from vulnerable/underrepresented groups.*

*Answer "b" applies if the national executive does not take concrete steps to incorporate vulnerable/underrepresented individuals, or organizations representing them, into participation mechanisms or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget implementation stage.*



**Answer:**

b. The requirements for an "a" response are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif n'utilise pas des mécanismes de participation permettant au public d'exprimer ses points de vue pendant l'exécution du budget annuel.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

a. Yes, the executive takes concrete steps to receive input from individuals from and/or organizations representing vulnerable and underrepresented parts of the population on the implementation of the annual budget.

**Comments:** -Il n'est pas facile de "prouver" l'implication de personnes vulnérables ou de leurs représentants ou d'ONG à la "mise en œuvre" du budget, bien qu'elle soit selon moi encore plus manifeste que dans la "formulation" du Budget (question 126). -Dans la mesure où la longue démonstration du peer reviewer de l'OBS 2021 à la question 126 n'a pas été prise en considération par l'IBP, alors qu'elle repose sur le même fondement, je ne chercherai pas à la reprendre ni à la justifier ici non plus. -Je me contenterai donc ici d'une citation supplémentaire en appui à ma réponse a. (en supposant à nouveau que cette question 129 ne renvoie pas à des mécanismes mis en œuvre par le seul Ministère des Finances...), ... en utilisant encore le "Bilan d'étape de la Stratégie pauvreté" du 13/10/2021, p. 11: (...) Par la suite, la mise en place de certains chantiers de la stratégie pauvreté (SPIE, RUA, mesures à destination des jeunes précaires, mesures relatives à l'hébergement) a fait l'objet de concertation sous différentes formes : ateliers publics, jury citoyen, consultation en ligne, groupes de travail, sessions lab, webinaires" : [https://solidarites.gouv.fr/sites/solidarite/files/2022-12/bilan\\_national\\_-\\_3\\_ans\\_pauvrete\\_oct21-v5\\_1110.pdf](https://solidarites.gouv.fr/sites/solidarite/files/2022-12/bilan_national_-_3_ans_pauvrete_oct21-v5_1110.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Le commentaire du pair examinateur est bien noté. Étant donné qu'il a été déterminé dans la question Q128 qu'il n'existe aucun mécanisme de participation admissible pendant la phase de mise en œuvre du cycle budgétaire, la question Q129 devrait être « b » selon la méthodologie de l'OBS. De plus, alors que l'examinateur note « en supposant à nouveau que cette question 129 ne renvoie pas à des mécanismes mis en œuvre par le seul ministère des Finances », les lignes directrices de la Q128 précisent « Veuillez considérer uniquement les mécanismes de participation que le ministère des Finances, l'agence budgétaire principale ou l'agence centrale de coordination désignée par le gouvernement pour mettre en œuvre les mécanismes de participation (« l'exécutif ») utilise actuellement pour permettre au public de participer au suivi de l'exécution du budget annuel. » La réponse existante « b » est conservée.

**130. During the implementation of the annual budget, which of the following topics does the executive's engagement with citizens cover?**

**For the purpose of this question, key topics are considered to be:**

- 1. Changes in macroeconomic circumstances**
- 2. Delivery of public services**
- 3. Collection of revenue**
- 4. Implementation of social spending**
- 5. Changes in deficit and debt levels**
- 6. Implementation of public investment projects**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Timeliness". Please consider all of the mechanisms currently used by the executive to promote public participation during the implementation of the annual budget.*

*Please note that while the public engagement can/may cover other topics -- and for this reason the other questions assessing the executive's engagement with the public during budget implementation can be answered on the basis of engagement on topics other than the six listed above -- for the purpose of answering this question, "key topics" are considered to be ONLY the ones listed above. If the executive's engagement with the public covers topics other than the six listed above, please specify these topics in the comments.*

*Note also that this question assesses only the coverage of public engagement (i.e., "what issues is the public invited to engage on?") and issues related to the depth of engagement or selectivity of engaged are not dealt with by this question.*

*If written materials about the public engagement, such as an invitation, do not specify the coverage of the public engagement, but the researcher has personally participated in the engagement, s/he may respond to this question based on firsthand experience of the coverage of the public engagement.*

*Answer "d" applies if requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget implementation stage.*

**Answer:**

d. The requirements for a "c" response or above are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif n'utilise pas des mécanismes de participation permettant au public d'exprimer ses points de vue pendant l'exécution du budget annuel.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Selon la méthodologie retenue par l'IBP dans l'OBS 2021, dès lors qu'à la question 128 la réponse d. a été retenue, elle s'impose à nouveau à cette question-ci. -Pour rappel, ma réponse d. à la question 128 tenait à ce que les modalités de participation du public à la phase d'exécution du budget n'étaient pas mises en œuvre par le Ministère des Finances et non à l'absence de tels mécanismes. Car ces derniers existent dans de nombreuses "missions" (cf. l'exemple cité à la question 129 ou encore les nombreuses consultations de la Commission Nationale du Débat Public concernant la mise en place de mesures budgétaires environnementales: [.https://www.debatpublic.fr/les-projets-en-debat-170?page=12](https://www.debatpublic.fr/les-projets-en-debat-170?page=12)).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**131. When the executive engages with the public, does it provide comprehensive prior information on the process of the engagement, so that the public can participate in an informed manner?**

**Comprehensive information must include at least three of the following elements:**

- 1. Purpose**
- 2. Scope**
- 3. Constraints**
- 4. Intended outcomes**
- 5. Process and timeline**

**GUIDELINES:**

*This question relates to the GIFT principle of "Openness," and addresses whether the executive provides relevant information on the process of the engagement before public participation takes place, in order to help citizens engage effectively. The question addresses whether the "rules of the public engagement" are clearly spelled out, in advance and in detail, so that those members of the public who want to engage know how to do so, in terms of when they can do so, what they are expected to provide input on, by when, to whom, etc. This question does not cover the substance of the engagement, which is covered by questions 127 and 130.*

*Non-comprehensive information means that the government provides information that includes at least one but less than three of the elements listed above.*

*Purpose refers to a brief explanation of why the public engagement is being undertaken, including the executive's objectives for its engagement with the public.*

*Scope refers to what is within the subject matter of the engagement as well as what is outside the subject matter of the engagement. For example, the scope may include how a current policy is administered but exclude the specifics of the policies themselves.*

*Constraints refers to whether there are there any explicit limitations on the engagement. An example of a constraint could be that any policy changes must not cost (or forgo revenue) more than a specific amount or have no net fiscal cost.*

*Intended outcomes refers to what the executive hopes to achieve as a result of the engagement. Examples of intended outcomes could be revising a policy to*

*better reflect citizen or service-user views or to improve the way in which a particular program is administered.*

*Process refers to the methods by which the public engagement will take place and the discrete steps in the process. For example, the process may simply be a one-off Internet-based consultation, with a summary published of public inputs and the official response. The process may involve simultaneous or overlapping steps, and may be conducted in one round or in two or more rounds of engagement.*

*Timeline refers to the specific dates on which the discrete steps in the process will take place, or during which they will be completed, and clear start and end dates for the overall engagement.*

*Answer "d" applies if the executive does not use public participation mechanisms during the budget implementation or formulation stage.*

**Answer:**

b. Comprehensive information is provided in a timely manner prior to citizens engagement only prior to one of the two phases (formulation OR implementation).

**Source:**

Exemple : Ministère de la Transformation et de la Fonction publiques, "Notre service public - Conférence des parties prenantes", [https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)

**Comment:**

Il n'existe pas de cadre procédural concernant les informations et les modalités relatives aux processus de participation publique organisés par le Pouvoir Exécutif. Par conséquent, ces dernières sont largement tributaires des ministères qui les mettent en œuvre.

En guise d'illustration, prenons l'exemple de la consultation intitulée "Notre service public - Conférence des parties prenantes", initiée par le Ministère de la Transformation et de la Fonction publiques en 2022 ([https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)). Bien que celle-ci ne porte pas spécifiquement sur des questions budgétaires, les mesures qui en découleront auront nécessairement une dimension budgétaire. Les informations relatives à ce processus d'engagement comprennent tous les éléments susmentionnés, à l'exception des contraintes (point n°3) :

1. Objectif : "La concertation doit permettre de : Partager et bâtir des éléments de consensus sur la raison d'être du service public, avant de répondre aux questions d'accessibilité des services publics, d'attractivité de la fonction publique et d'engagement de l'administration notamment dans la transition écologique (...)"

2. Portée : "Objet de la concertation : La conférence des parties prenantes cherche à répondre à la problématique suivante : à l'aune des grandes transformations auxquelles notre pays est confronté, quelle doit être la raison d'être du service public et quelles conséquences en tirer pour ses agents et ses usagers ? (...)"

4. Résultats attendus : "Engagements des organisateurs de la concertation : Dans le cadre de la conférence des parties prenantes, le ministre prend les engagements suivants : Engager des travaux de concertation avec les parties prenantes sur certaines problématiques soulevées à l'occasion de la journée inaugurale du 28 octobre, dont les modalités pourront commencer à être esquissées en clôture de l'événement; (...)"

5. Processus et calendrier : "28 octobre 2022 : Journée de lancement de la démarche ; Début décembre 2022 : Publication de la synthèse de la Conférence des parties prenantes et des engagements pris par le ministre (...)"

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**132. With regard to the mechanism identified in question 125, does the executive provide the public with feedback on how citizens' inputs have been used in the formulation of the annual budget?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Sustainability", and examines the extent to which the executive provides information to citizens on which public inputs were received, which ones are used in the formulation of the annual budget, and how/why.*

*By "written record", we mean a document that is produced and released by the lead budget agency (Ministry of Finance, Treasury) that has set up and holds*

*the participation activity.*

*Answer "a" applies when the executive provides a written document with:*

- *The inputs (e.g., a written transcript) received from the public and*
- *A detailed report on how the inputs were used or not used (such report should include information on which inputs were used or not used, why, and how)*

*Answer "b" applies when the executive provides a written document that includes:*

- *The inputs (e.g., a written transcript) received from the public and*
- *A not-so-detailed report, such as a document with a few paragraphs, on how public inputs were used or not used. This document only gives a general idea on how those inputs were used or not used.*

*Answer "c" applies when the executive provides a written document that includes:*

- *The inputs (e.g., a written transcript) received from the public or*
- *A report (being it detailed or not-so-detailed) on how public inputs have been used or not used.*

*Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget formulation stage.*

**Answer:**

d. The requirements for a "c" response or above are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Aucun rapport ne rend compte de façon systématique de l'influence des consultations publiques sur les politiques publiques et leur impact budgétaire.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**133. With regard to the mechanism identified in question 128, does the executive provide the public with information on how citizens' inputs have been used to assist in monitoring the implementation of the annual budget?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Sustainability", and examines the extent to which the executive provides information to citizens on which public inputs were received during the implementation of the annual budget, which ones are take into account to improve budget monitoring, and how/why.*

*By "written record", we mean a document that is produced and released by the lead budget agency (Ministry of Finance, Treasury) that has set up and holds the participation activity.*

*Answer "a" applies when the executive provides a written document with:*

- *The inputs (e.g., a written transcript) received from the public and*
- *A detailed report on how the inputs were used or not used (such report should include information on which inputs were used or not used, why, and how)*

Answer "b" applies when the executive provides a written document that includes:

- The inputs received (e.g., a written transcript) from the public and
- A not-so-detailed report, such as a document with a few paragraphs, on how public inputs were used or not used. This document only gives a general idea on how those inputs were or were not taken into account by the executive during budget monitoring.

Answer "c" applies when the executive provides a written document that includes:

- The inputs (e.g., a written transcript) received from the public or
- A report (being it detailed or not-so-detailed) on how public inputs have been used or not used.

Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget implementation stage.

**Answer:**

d. The requirements for a "c" response or above are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

L'exécutif n'utilise pas des mécanismes de participation permettant au public d'exprimer ses points de vue pendant l'exécution du budget annuel.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**134. Are participation mechanisms incorporated into the timetable for formulating the Executive's Budget Proposal?**

**GUIDELINES:**

This question reflects the GIFT principles on "Sustainability," "Timeliness" and "Complementarity" and addresses whether the executive is able to link participation mechanisms to the administrative processes that are used to create the annual budget.

Please note that "timetable" refers to a document setting deadlines for submissions from other government entities, such as line ministries or subnational government, to the Ministry of Finance or whatever central government agency is in charge of coordinating the budget's formulation. This document is sometimes referred to as the budget calendar and is the same document referenced in Question 53.

Answer "a" applies if the national executive establishes a clear set of guidelines that enable citizens and civil servants to understand when participation mechanisms should be used to enable citizen inputs to be incorporated into the annual budget. For answer choice "a", the timetable must be available to the public prior to the budget preparation process beginning.

Answer "b" applies if the executive does not establish a clear set of guidelines that enable citizens and civil servants to understand when participation mechanisms should be used to enable citizen inputs to be incorporated into the annual budget or if the executive does not use public participation mechanisms during the budget formulation or implementation stage.

**Answer:**

b. The requirements for an "a" response are not met.

**Source:**

n/a

**Comment:**

Les mécanismes de participation ne sont pas systématiques, réguliers et institutionnalisés de manière à s'inscrire dans un calendrier budgétaire.

Peer Reviewer

Opinion: Agree

Government Reviewer

Opinion:

**135. Do one or more line ministries use participation mechanisms through which the public can provide input during the formulation or implementation of the annual budget?**

*GUIDELINES*

*While questions 125 – 134 focus only on participation mechanisms that the Ministry of Finance, lead budget agency, or central coordinating agency currently use to allow the public to participate in the national budget process, this question asks about participation mechanisms used by line ministries to allow the public to participate in national budget processes. Thus, participation mechanisms used by the Ministry of Finance, lead budget agency, or central coordinating agency should not be used to answer this question. If there is more than one mechanism used by a line ministry or if multiple line ministries use participation mechanisms, please select the deepest or most interactive mechanism that reflects the government's efforts to incorporate citizens' input into the formulation and/or implementation of the annual budget.*

*This question reflects the GIFT principles on "Inclusiveness" and "Timeliness" and assesses the extent to which the participation mechanism(s) used by the executive are truly interactive and involve a two-way conversation between citizens and the executive.*

*The drafting of this question and its answers are partially drawn from the IAP2 Spectrum of Public Participation, in particular with regards to the concepts of "involvement" (option "a" in the responses) and "consultation" (option "b"). See:*

*[https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations\\_course/IAP2\\_P2\\_Spectrum\\_FINAL.pdf](https://cdn.ymaws.com/www.iap2.org/resource/resmgr/foundations_course/IAP2_P2_Spectrum_FINAL.pdf)*

*To answer "a," a line ministry must use open participation mechanisms that involve the public in the formulation or implementation of the annual budget. This means that a public process is in place whereby CSOs and/or individual members of the public and government officials interact, and have the opportunity to express their opinions to each other in what can be considered a public dialogue between them (i.e., in-person and online discussion forums). Additionally, the mechanism should be open to any CSO and/or individual members of the public who wish to participate. By selecting this answer, the researcher must present evidence to support the presence of a public dialogue among citizens and government official. Examples include public meetings and online deliberative exchanges.*

*Answer "b" applies if an open consultation mechanism is in place whereby members of the public (i.e., individuals and/or CSOs as well as academics, independent experts, policy think tanks, and business organizations) can provide their input in the formulation or implementation of the annual budget. This answer applies if the government is using a mechanism that is structured and well established, and not ad-hoc. The researcher must present evidence to support the presence of consultative processes through which a line ministry seeks out inputs from citizens. Examples include surveys, focus groups, report cards, published policy consultation exercises, and online platforms that government officials actively manage to solicit inputs.*

*Answer "c" applies if a line ministry has established a mechanism or mechanisms to allow citizens to participate in the budget formulation phase, but:*

*1) The mechanisms are not structured and happen only on ad-hoc basis, or not regularly.*

*and/or*

*2) A line ministry consults with and/or interacts with, citizens, but there is discretion in who is allowed to participate, and the line ministry determines fully or partially such selection process by inviting specific groups (for example by making an open call but just to experts from a particular sector, or naming specific organizations). While it is not possible for all citizens and/or CSOs to participate in this or other phases of the budget process, options "a" and "b" apply if the government does not exercise any discretion in determining who is allowed to participate. While there is likely going to be self-selection, it is important that the selection is not made by the executive.*

*In cases where there is discretion in who is allowed to participate, to select answer choice "c", there should be some sort of public record (held in public, minutes of meetings released to public) so that all CSOs and individual members of the public can have knowledge of the meeting, who participated, and what was discussed.*

*The researcher must present evidence to support selection of a "c" response.*

*Examples of mechanisms that might qualify as a "c" response include hotlines, Facebook announcements, and one-off meetings with NGOs in which there is a public record.*

**Answer:**

c. Yes, at least one line ministry uses participation mechanisms during the budget formulation or implementation phase, but either these mechanisms capture only some ad-hoc views, or the executive invites specific individuals or groups for budget discussions (participation is not, in practice, open to everyone).

**Source:**

<https://www.notre-environnement.gouv.fr/themes/societe/article/cadre-et-grands-principes-de-la-participation-du-public#:~:text=La%20participation%20par%20voie%20electronique,Cette%20proc%C3%A9dure%20est%20int%C3%A9gralement%20d%C3%A9mat%C3%A9rialis%C3%A9e>

[https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)

**Comment:**

Des mécanismes de participation sont bien mis en oeuvre par différents ministères, à l'instar du Ministère de la Transition écologique (<https://www.notre-environnement.gouv.fr/themes/societe/article/cadre-et-grands-principes-de-la-participation-du-public#:~:text=La%20participation%20par%20voie%20electronique,Cette%20proc%C3%A9dure%20est%20int%C3%A9gralement%20d%C3%A9mat%C3%A9rialis%C3%A9e>). Toutefois, ces mécanismes n'ont généralement pas pour objet principal des questions d'ordre budgétaire. Ainsi, en adoptant une interprétation rigoureuse de la question posée, la réponse "D" apparaîtrait comme étant la plus adéquate.

Toujours est-il que si l'on se conforme à la réponse fournie par le chercheur et validée par le peer reviewer en 2021, reposant sur une interprétation plus large de la question, on peut effectivement considérer que certains mécanismes de participation mis en oeuvre par certains ministères ont une influence budgétaire. On peut citer comme exemple la concertation autour de la raison d'être du service public et des enjeux auxquels il fait face lancée par le Ministère de la Transformation et de la Fonction publiques le 28 octobre 2022 ([https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154\\_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche\\_identite](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/trouver-une-concertation/154_notre-service-public-conference-des-parties-prenantes/fiche_identite)). Dans ce cas de figure, seuls des groupes spécifiques sont invités à participer aux discussions, à savoir les "agents publics et leurs représentants" ou encore les "représentants d'administrations".

**Peer Reviewer****Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec la réponse mais d'autres exemples plus significatifs sur le plan des impacts budgétaire auraient pu être choisis, notamment: 1) Le Ministère de la Justice a organisé des "Etats généraux" en 2021-22; ses conséquences multiples ont notamment une dimension budgétaire qui se manifesterait dès 2023 ; "Le garde des Sceaux, a présenté son plan d'action pour une justice plus rapide et plus efficace. Ce plan prévoit notamment une hausse historique des moyens humains et financiers (...)" [https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/index.php/trouver-une-concertation/77\\_les-etats-generaux-de-la-justice/suites\\_de\\_la\\_concertation](https://www.participation-citoyenne.gouv.fr/index.php/trouver-une-concertation/77_les-etats-generaux-de-la-justice/suites_de_la_concertation), onglet "Mise en place d'une nouvelle concertation 2) Ministères des affaires sociales (Santé et Travail) a organisé une concertation préalable à la construction d'un nouveau siège des ministères sociaux: <https://www.debatpublic.fr/construction-dun-nouveau-siege-des-ministeres-sociaux-malakoff-1417>

**Government Reviewer****Opinion:****IBP Comment**

Les deux sources supplémentaires fournies par le pair évaluateur sont bien notées.

**136. Does the legislature or the relevant legislative committee(s) hold public hearings and/or use other participation mechanisms through which the public can provide input during its public deliberations on the formulation of the annual budget (pre-budget and/or approval stages)?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principle on "Sustainability," "Transparency," and "Complementarity" and assesses the extent to which the participation mechanism(s) used by the legislature are interactive and involve a two-way conversation between citizens and the legislature, rather than being limited to allowing the public to attend or hear public budget deliberations.*

*Please consider participation mechanisms that the legislature (both in its whole institution or its relevant budget/public accounts/finance committees) has put in place and is using to allow the public to participate in their deliberations on the annual budget. This includes deliberations during the pre-budget phase (i.e., when the executive is still in the process of formulating the draft budget) and the budget discussions after the budget has been tabled to parliament and before it is approved. In the comment box, please specify during which stage of the budget cycle the legislature has put in place a public participation mechanism.*

*Mechanisms through which members of the public reach out to individual Members of Parliament as opposed to the legislature (both in its whole institution or its relevant budget/public accounts/finance committees) or unofficial hearings organized by a subset of committee members should not be considered in answering this question.*

If there is more than one mechanism, please select a mechanism that best shows/reflects the legislature's efforts to incorporate citizens into the formulation of the annual budget. The participation mechanisms can involve a range of different issues, such as revenues, policy selection, and macro-fiscal planning (please note that the issue of coverage is covered in a subsequent question).

To answer "a," the legislature must hold public hearings where citizens are allowed to testify. This answer applies only if the legislature does not exercise discretion in determining which citizens and/or CSOs can testify (for example, participation takes place on a first-come-first-served basis).

Answer "b" should be selected if the following applies:

- The legislature holds public hearings on the budget;
- Testimony is not allowed from members of the public or CSOs; but
- There are other means used by the legislature to receive and collect views from citizens and CSOs on the budget, and the legislature does not exercise discretion in determining which citizens and/or CSOs can provide input. The researcher must provide evidence to support the presence of those alternative processes through which the legislature seeks inputs from citizens. For example, there should be a public record indicating that views from citizens and the public were sought.

Answer "c" should be selected if the following applies:

- The legislature holds public hearings on the budget;
- Testimony is not allowed from members of the public or CSOs;
- No other means are used by the legislature to receive and collect views/input from citizens and CSOs on the budget, but
- The legislature invites a few individuals/groups to provide input (through public hearings or elsewhere)
- The legislature has a provision (via standing orders or in law) through which the public can submit their inputs, and members of the public or CSOs actively use it to submit opinions on the budget.

Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the legislature does not use public participation mechanisms during its deliberations on the annual budget

**Answer:**

c. Yes, public hearings on the budget are held. No testimony from the public is provided during the public hearings, and there are no other mechanisms through which public contributions are received, but the legislature invites specific individuals or groups to testify or provide input (participation is not, in practice, open to everyone).

**Source:**

Exemple : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion-eco/l16b0285-tix\\_rapport-avis.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion-eco/l16b0285-tix_rapport-avis.pdf), pages 59 et suivants

**Comment:**

Dans le cadre de l'examen du PLF 2023, certaines commissions législatives sont susceptibles de consulter des groupes d'intérêts. C'est notamment le cas de la commission des affaires économiques ([https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion-eco/l16b0285-tix\\_rapport-avis.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion-eco/l16b0285-tix_rapport-avis.pdf), pages 59 et suivants).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Il convient de bien préciser que ces "consultations" et "auditions" concernent "des individus ou représentants de CSO choisis spécifiquement" : selon les thèmes des rapports contributifs, il peut s'agir de responsables d'organisations professionnelles, de syndicats, d'associations, de collectivités territoriales, des chefs d'entreprise, etc. (donc des représentants non gouvernementaux: la notion de "groupes d'intérêt" utilisée par le chercheur est ambiguë et doit ainsi être prise en un sens très large) .- à côté de responsables administratifs ou d'agences gouvernementales ou d'institutions européennes ... -Bien que la source citée par le chercheur concerne en effet le PLF 2023, il serait utile de citer également le Rapport sur le même thème de la "Commission des Finances, de l'Economie Générale et du Contrôle budgétaire", directement en charge du PLF, "Économie : Commerce extérieur (Annexe 20)" p. 27 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0292-tiii-a20\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0292-tiii-a20_rapport-fond) -Ou encore et peut-être plus significative: la liste des auditions(pp. 47-49) du rapport Annexe 44 "SOLIDARITÉ, INSERTION ET ÉGALITÉ DES CHANCES", qui comprend de nombreux représentants d'Associations caritatives outre ceux d'agences publiques: [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/l16b0292-tiii-a44\\_rapport-fond.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/l16b0292-tiii-a44_rapport-fond.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les sources et le contexte supplémentaires fournis par le pair évaluateur sont bien accueillis.



137. During the legislative deliberations on the annual budget (pre-budget or approval stages), which of the following key topics does the legislature's (or relevant legislative budget committee) engagement with citizens cover?

For the purpose of this question, key topics are considered to be:

1. Macroeconomic issues
2. Revenue forecasts, policies, and administration
3. Social spending policies
4. Deficit and debt levels
5. Public investment projects
6. Public services

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Timeliness". Please consider the range of mechanisms currently used by the legislature to promote public participation during legislative deliberations on the annual budget.*

*Please note that while the public engagement can/may cover other topics, for the purpose of answering this question, "key topics" are considered to be only the ones listed above. If the legislature's engagement with the public covers topics other than the six listed above, please specify these topics in the comments.*

*Note also that this question assesses only the coverage of public engagement (i.e., "what issues is the public invited to engage on?") and issues related to the depth of engagement or selectivity of engaged are not dealt with by this question.*

*If written materials about the public engagement, such as an invitation, do not specify the coverage of the public engagement, but the researcher has personally participated in the engagement, s/he may respond to this question based on firsthand experience of the coverage of the public engagement.*

*Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the legislature does not use public participation mechanisms during its deliberations on the annual budget.*

**Answer:**

a. The legislature seeks input on all six topics.

**Source:**

[https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023)

**Comment:**

Les sujets mentionnés sont appréhendés de façon transversale ou incidente par certaines commissions législatives qui organisent des auditions avec des groupes d'intérêts. Quelques exemples peuvent être cités en ce sens :

1. Les problèmes macroéconomiques : l'avis rendu par la commission des affaires économiques de l'Assemblée Nationale intitulé "Économie : Commerce extérieur - Tome VII" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0285-tVII.pdf>, pages 55 et suivants) le 5 octobre 2022, qui traite commerce extérieur et plus généralement de la balance commerciale de la France.
2. Les prévisions de revenus, les politiques et l'administration : l'avis rendu par la commission des lois constitutionnelles, de la législation et de l'administration générale de la république de l'Assemblée nationale intitulé "Administration générale et territoriale de l'État : Administration générale et territoriale de l'Etat - Tome I" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0341-tI.pdf>, pages 53 et suivants) le 17 octobre 2022 qui traite de l'administration de l'État.
3. Les politiques de dépenses sociales : l'avis rendu par la commission des affaires économiques de l'Assemblée Nationale intitulé "économie économie sociale, solidaire et responsable - tome v" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0285-tV.pdf>, pages 63 et suivants) le 5 octobre 2022 qui traite notamment des dépenses sociales relatives à la santé, l'éducation, la sécurité sociale et le logement.
4. Les niveaux de déficit et de dette : l'avis rendu par la commission des affaires économiques de l'Assemblée nationale intitulé "Économie : Commerce extérieur - Tome VII" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0285-tVII.pdf>, pages 55 et suivants) rendu le 5 octobre 2022 qui traite du déficit commercial dans le cadre du commerce extérieur.
5. Les projets d'investissement public : l'avis rendu par la commission du développement durable et de l'aménagement du territoire de l'Assemblée nationale intitulé "Écologie, développement et mobilité durables : Transports terrestres et fluviaux - Tome VI" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0286-tVI.pdf>, pages 49 et suivants) le 5 octobre 2022 qui traite de différents projets d'investissement public liés à la mobilité et aux transports.
6. Les services publics : l'avis rendu par la commission des lois constitutionnelles, de la législation et de l'administration générale de la république

de l'Assemblée nationale intitulé "Administration générale et territoriale de l'État : Administration générale et territoriale de l'Etat - Tome I" (<https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0341-tl.pdf>, pages 53 et suivants) le 17 octobre 2022 qui traite notamment des services publics.

#### Peer Reviewer

**Opinion:** Agree

**Comments:** -D'accord avec la chercheur sur la réponse a. sauf concernant l'item 4 relatif au déficit et à la dette publics (et non au "déficit du commerce extérieur"). -En réalité, une référence pertinente pour l'item 4 est notamment le rapport de la Commission des Finances relatif aux "Engagement financiers de l'Etat", pp. 55-56 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a23\\_rapport-fond.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a23_rapport-fond.pdf) -En outre et de façon complémentaire au "commentaire" du chercheur, où il cite pour chacun des items 1, 2, 3, 5 et 6 les rapports de différentes commissions de l'Assemblée Nationale, on notera qu'il existe un rapport similaire de la "Commission des Finances..." (qui centralise l'examen du PLF 2023) avec sa liste (à la fin) des auditions et consultations, notamment : -item 1: Économie : Commerce extérieur (Annexe 20), [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a20\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a20_rapport-fond) -item 2: Administration générale et territoriale de l'État (Annexe 3), [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a3\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a3_rapport-fond) -item 3: Santé (Annexe 41), [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a41\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a41_rapport-fond) -item 5: Investir pour la France de 2030 (Annexe 29), [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a29\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a29_rapport-fond) -item 6 : Enseignement scolaire (Annexe 24), [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a24\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a24_rapport-fond)

#### Government Reviewer

**Opinion:**

#### IBP Comment

Les sources et le contexte supplémentaires fournis par le pair évaluateur (en particulier pour le sujet 4 - niveaux de déficit et de dette) sont bien accueillis.

### 138. Does the legislature provide feedback to the public on how citizens' inputs have been used during legislative deliberations on the annual budget?

#### GUIDELINES:

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Sustainability", and examines the extent to which the legislature provides information to citizens on which public inputs were received and how inputs were used during legislative deliberations (please note that these deliberations can refer to the pre-budget and approval phases). By "written record" in this question, we mean a document that is produced and released by the legislature.*

*Answer "a" applies when the legislature provides a written document with:*

- *The inputs received from the public (e.g., a written transcript) and*
- *A detailed report on how the inputs were used or not used (such report should include information on which inputs were used or not used, why, and how).*

*Answer "b" applies when the legislature provides a written document that includes:*

- *The inputs received from the public (e.g., a written transcript) and*
- *A not-so-detailed report on how public inputs were used or not used. This document only gives a general idea on how those inputs were used or not used in legislative deliberations on the annual budget (please note that these deliberations refer to the pre-budget and approval phases).*

*Answer "c" applies when the legislature makes available a video recording of the relevant legislative session or provides a written document that includes:*

- *The inputs received from the public (e.g., a written transcript) or*
- *A report (being it detailed or not-so-detailed) on how public inputs have been used or not used.*

*Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the legislature does not use public participation mechanisms during its deliberations on the annual budget.*

#### Answer:

c. Yes, the legislature provides a written record which includes either the list of the inputs received or a report or summary on how they were used.

#### Source:

Exemple : <https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/opendata/AVISANR5L16B0285-tVII.pdf>, pages 55 et suivants

**Comment:**

Les rapports mentionnés à la question précédente (137) incluent la liste des personnes consultées mais, sauf exceptions, ne précisent pas de quelle façon leur contribution a été utilisée par les parlementaires (rapporteurs ou commissions).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -Dans le cadre de la discussion du Projet de Loi de Finances pour 2023, le Rapport général ( en 3 tomes) de la "Commission des Finances, de l'Economie générale et du Contrôle budgétaire" est accompagné de 48 Rapports Annexes (de cette même commission), où l'on trouve systématiquement la liste des personnes auditionnées par la ou le ou les rapporteurs : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf\\_2023?etape=16-AN1](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/plf_2023?etape=16-AN1) -Voir par exemple la liste, pp. 27-28 du Rapport "au nom de la Commission des finances, de l'économie générale et du contrôle budgétaire" : "Économie : Commerce extérieur (Annexe 20)", [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a20\\_rapport-fond](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a20_rapport-fond) -Autre exemple, la liste (pp. 47-49) du rapport Annexe 44 "SOLIDARITÉ, INSERTION ET ÉGALITÉ DES CHANCES", [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion\\_fin/116b0292-tiii-a44\\_rapport-fond.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/rapports/cion_fin/116b0292-tiii-a44_rapport-fond.pdf)

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les détails supplémentaires fournis par le pair examinateur sont bien notés.

**139. Does the legislature hold public hearings and/or use other participation mechanisms through which the public can provide input during its public deliberations on the Audit Report?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principle on "Sustainability," "Transparency," and "Complementarity" and assesses the extent to which the participation mechanism(s) used by the legislative are interactive and involve a two-way conversation between citizens and the legislature, rather than being limited to allowing the public to attend or hear public budget deliberations.*

*A key constitutional role of the legislature in almost all countries is to oversee the government's management of public resources. While the Supreme Audit Institution is responsible for checking the government's accounts and publishing the outcome of their audits, for accountability purposes it is essential that the legislature reviews and scrutinizes those reports, and checks on whether the executive is taking the appropriate corrective actions based on the Supreme Audit Institution's recommendations.*

*Holding public hearings to review audit findings allows the public to learn more about how the government has managed its resources for the budget years that have ended, and demand accountability in case of mismanagement and irregularities. Reviewing and discussing those reports in public is therefore a key responsibility of a legislature.*

*Please note that by "Audit Report" we refer to the same audit report assessed in the transparency section of this Survey, i.e., one of the eight key budget documents that all governments (in this case, the Supreme Audit Institution) must produce, according to best practice.*

*Please consider participation mechanisms that the legislature (both in its whole institution or its relevant budget/public accounts/finance committees) have put in place and using to allow the public to participate in their deliberations on the Audit Report.*

*Mechanisms through which members of the public reach out to individual members of parliament as opposed to the legislature (both in its whole institution or its relevant budget/public accounts/finance committees) or unofficial hearings organized by a subset of committee members should not be considered in answering this question.*

*To answer "a," the national legislature must hold public hearings where citizens are allowed to testify. This answer applies only if the legislature does not exercise discretion in determining which citizens and/or CSOs can testify (for example, participation takes place on a first-come-first-served basis).*

*Answer "b" should be selected if the following applies:*

- *The legislature holds public hearings on the budget;*
- *No testimony is allowed from the public; BUT*
- *There are other means used by the legislature to receive and collect views from citizens and CSOs on the budget, and the legislature does not exercise discretion in determining which citizens and/or CSOs can provide input. The researcher must provide evidence to support the presence of those alternative processes through which the legislature seeks inputs from citizens. For example, there should be a public record indicating that views from citizens and the public were sought.*

Answer "c" should be selected if the following applies:

- The legislature holds public hearings on the budget;
- No testimony is allowed from the public;
- No other means are used by the legislature to receive and collect views/input from citizens and CSOs on the budget, BUT
- The legislature invites a few individuals/groups to provide input (through public hearings or elsewhere)

Answer "d" applies if the requirements for a "c" response or above are not met or if the legislature does not use public participation mechanisms during its deliberations on the Audit Report.

**Answer:**

d. The requirements for a "c" response or above are not met.

**Source:**

[https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/reglement\\_budget\\_2021](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/dossiers/alt/reglement_budget_2021)

**Comment:**

Les rapports (retenus comme rapports d'audit, v. questions AR) de la Cour des comptes relatif à la certification des comptes de l'État (<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/certification-des-comptes-2021-de-letat>) et au budget de l'État, résultats et gestion (<https://www.ccomptes.fr/fr/publications/le-budget-de-letat-en-2021-resultats-et-gestion>), sont prévus dans la cadre de la mission d'assistance de la Cour des comptes au Parlement par l'article 58 de la LOLF (respectivement 5° et 4° ; [https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article\\_lc/LEGIARTI000006321090](https://www.legifrance.gouv.fr/loda/article_lc/LEGIARTI000006321090)).

Ils sont respectivement déposé conjointement et annexé au projet de loi relative aux résultats de la gestion et portant approbation des comptes de l'année.

Ils peuvent donc faire l'objet d'auditions publiques dans le cadre de l'examen du projet de loi.

Classiquement, les commissions des finances auditionnent le premier président de la Cour des comptes pour qu'il présente son rapport (ex. en 2021 pour l'exercice 2020 : <https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/actualites-accueil-hub/finances-audition-de-pierre-moscovici-premier-president-de-la-cour-des-comptes> ; ou en 2023 pour l'exercice 2022, hors délais de l'OBS, portant également sur un projet de loi de règlement pour 2021 après le rejet du projet présenté en 2022 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion\\_fin/l16cion\\_fin2223061\\_compte-rendu#](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/comptes-rendus/cion_fin/l16cion_fin2223061_compte-rendu#)).

En 2022, cette audition qui n'est pas obligatoire ne semble pas avoir eu lieu eu égard au contexte d'élections.

Quoi qu'il en soit, le législateur n'invite pas de citoyens ni de groupes représentatifs à s'exprimer sur ces rapports d'audit ; partant, les exigences permettant d'obtenir le score "c." ou plus ne sont pas remplies.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Disagree

**Suggested Answer:**

c. Yes, public hearings on the Audit Report are held. No testimony from the public is provided during the hearings and there are no other mechanisms through which public contributions are received, but the legislature invites specific individuals or groups to testify or provide input (participation is not, in practice, open to everyone).

**Comments:** -La réponse pertinente à cette question renvoie principalement au "printemps de l'évaluation" institué depuis 2018 au sein de l'Assemblée Nationale. A cette occasion, l'Assemblée examine le PLR et ses annexes (YER) en s'appuyant notamment sur les 2 Rapports de la SAI, et notamment sur les plus de 60 "Notes d'analyse" couvrant tout le champ des différentes "missions" budgétaires (cf. "Le Budget de l'Etat 20XX : Résultats et Gestion") : "La commission des finances adopte en début d'année un programme d'évaluation. Dans ce cadre, chaque rapporteur spécial travaille sur un thème d'évaluation qu'il a proposé, en procédant aux enquêtes et auditions nécessaires. Tous les ministres sont ensuite auditionnés par la commission des finances fin mai-début juin et interrogés sur les performances des politiques publiques dont ils ont la charge. Enfin, en séance publique, ces questions sont examinées au cours d'une semaine de contrôle, à la fois par l'inscription de sujets à l'ordre du jour par les groupes politiques et par l'organisation d'un débat." : <https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/16/organes/commissions-permanentes/finances/printemps-evaluation/printemps-evaluation><https://www2.assemblee-nationale.fr/15/commissions-permanentes/commission-des-finances/printemps-de-l-evaluation/printemps-de-l-evaluation-edition-2021>. -En raison des élections du printemps 2022, il n'y a pas eu l'organisation d'un tel débat sur le PLR 2021; d'après la méthodologie de l'OBS (International Budget Partnership - Questionnaire sur le budget ouvert 2023, pp. 1-2), en de tels cas, il convient de se référer à l'examen du PLR précédent, soit 2020, organisé au printemps 2021, car si la même procédure pour le PLR 2022 a eu lieu au printemps 2023, elle est donc hors délai pour cet OBS 2023. Le programme de cette édition 2021 se trouve ici: <https://www2.assemblee-nationale.fr/15/commissions-permanentes/commission-des-finances/printemps-de-l-evaluation/printemps-de-l-evaluation-edition-2021/block/83709>. -On y trouve l'ensemble des "thèmes spéciaux" retenus en 2021, des comptes rendus des réunions des commissions d'évaluation des politiques publiques (CEPP) et des "rapports" publiquement présentés à cette occasion. Si aux "réunions publiques" (des commissions) seuls participent les ministres concernés, les parlementaires et - parfois - quelques hauts responsables de la Cour des Comptes (dont son Président) ou administratifs, en revanche dans chacun des 46 "Rapports" sont listés (à la fin): a) les "sources utilisées" où figurent systématiquement, parmi d'autres le cas échéant, les rapports thématiques transmis par la Cour des Comptes (en Annexes du Rapport du SAI, qui

sont donc ainsi mobilisés et discutés); b) les personnalités ou représentants de CSO auditionnés par le rapporteur (et ses équipes). -On citera par exemple celui sur "L'efficacité des soutiens publics aux filières de la pêche et de l'aquaculture"; liste des "sources", pp. 55-56; liste des "personnes auditionnées", pp. 59-62 : [https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/15/rapports/cion\\_fin/115b4195-a4\\_rapport-fond.pdf](https://www.assemblee-nationale.fr/dyn/15/rapports/cion_fin/115b4195-a4_rapport-fond.pdf) -Ces "auditions" (parfois lors de "déplacements sur place") concernent "des individus ou groupes choisis spécifiquement" : responsables d'organisations professionnelles, de syndicats, d'associations, de collectivités territoriales, chefs d'entreprise, etc. (donc représentants non gouvernementaux, de CSO) .- à côté de responsables administratifs ou de députés européens ... -ce qui correspond ainsi sans ambiguïté à la formulation même de la réponse c. à cette question (mais non b. et encore moins la réponse d. proposée pas le chercheur).

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Les informations supplémentaires fournies par le pair examinateur sont bien notées. Bien que des individus ou des organisations spécifiquement invités soient sélectionnés pour apporter leur contribution aux 46 rapports spéciaux des CEPP, les citoyens ne sont pas invités à apporter leur contribution au rapport d'audit global concernant l'exécution du budget de l'État pour l'exercice précédent. La réponse existante de "d" est maintenue.

**140. Does the Supreme Audit Institution (SAI) maintain formal mechanisms through which the public can suggest issues/topics to include in the SAI's audit program (for example, by bringing ideas on agencies, programs, or projects that could be audited)?**

**GUIDELINES:**

*This question assesses whether the Supreme Audit Institution (SAI) has established mechanisms through which the public can provide suggestions on issues/topics to be included in its audit program. When deciding its audit agenda, the SAI may undertake audits for a sample of agencies, projects, and programs in the country; and such a selection could be based on complaints and suggestions made by members of the public. To receive such suggestions, the SAI may create formal mechanisms, like setting up a website, hotline, or office (or assigning staff to liaise with the public).*

*Please note that formal mechanisms that do not explicitly seek the public's input in the audit program (such as general comment submission boxes on the SAI's website) should not be considered for this question.*

**Answer:**

a. Yes, the SAI maintains formal mechanisms through which the public can suggest issues/topics to include in its audit program.

**Source:**

<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr>

**Comment:**

Le 9 mars 2022 a été lancée la plateforme citoyenne de la Cour des comptes et des chambres régionales et territoriales des comptes. Celle-ci a permis aux citoyens de proposer des thèmes de contrôle et d'enquête pour les juridictions financières.

Le bilan de la première consultation, qui s'est tenue du 9 mars au 20 mai 2022, est consultable sur le site dédié :

<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/pages/resultats>

Le deuxième consultation est prévue pour la période du 6 septembre au 6 octobre 2023 (voir les étapes :

<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/processes/consultation-cdc/steps>).

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a

**141. Does the Supreme Audit Institution (SAI) provide the public with feedback on how citizens' inputs have been used to determine its audit program?**

**GUIDELINES:**

*This question reflects the GIFT principles of "Transparency" and "Sustainability", and examines the extent to which the Supreme Audit Institution provides information to citizens on which public inputs were received, which ones are used to determine the Supreme Audit Institution's audit program. By "written record" in this question, we mean a document that is produced and released by the Supreme Audit Institution.*

*Answer "a" applies when the Supreme Audit Institution provides a written document with:*

- *The inputs received from the public and*
- *A detailed report on how the inputs were used or not used (such report should include information on which inputs were used or not used, why, and how).*

*Answer "b" applies when the SAI provides a written document that includes:*

- *The inputs received from the public and*
- *A not-so-detailed report on how public inputs were used or not used. This document only gives a general idea on how those inputs were used or not used to determine the SAI's annual audit program.*

*Answer "c" applies when the SAI provides a written document that includes:*

- *The received from the public or*
- *A report (being it detailed or not-so-detailed) on how public inputs have been used or not used.*

*Answer "d" applies if requirements for a "c" response or above are not met or if maintain formal mechanisms through which the public can suggests issues/topics to include in the SAI's audit program.*

**Answer:**

a. Yes, the SAI provides a written record which includes both the list of the inputs received and a detailed report of how the inputs were used to determine its audit program.

**Source:**

[https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active\\_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-a2702d77ddc365e78e3cab90c9b3e2c414824f98/Notice\\_explicative-vdef.pdf](https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-a2702d77ddc365e78e3cab90c9b3e2c414824f98/Notice_explicative-vdef.pdf)

**Comment:**

La Cour des Comptes fournit une notice explicative détaillant la façon dont les contributions des citoyens ont été utilisées pour proposer des thèmes de contrôle et d'enquête

([https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active\\_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-a2702d77ddc365e78e3cab90c9b3e2c414824f98/Notice\\_explicative-vdef.pdf](https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-a2702d77ddc365e78e3cab90c9b3e2c414824f98/Notice_explicative-vdef.pdf)).

Pour l'heure, une première consultation publique a été menée par cette juridiction, du 9 mars au 20 mai 2022. Une synthèse de l'ensemble des contributions est disponible sur le site web

([https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active\\_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-0acc0c307dd56f18132b6fe93fc8dd5519684f1e/Synthe%CC%80se\\_de\\_la\\_consultation.pdf](https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/rails/active_storage/blobs/eyJfcmFpbHMiOnsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBEZz09liwiZXhwIjpuZDwxsLjJwdXliOiJibG9iX2lkn19-0acc0c307dd56f18132b6fe93fc8dd5519684f1e/Synthe%CC%80se_de_la_consultation.pdf)).

Une seconde consultation publique est prévue du 06 septembre 2023 au 06 octobre 2023.

**Peer Reviewer**

**Opinion:** Agree

**Comments:** -L'URL de présentation du bilan de la "plateforme citoyenne" :<https://participationcitoyenne.ccomptes.fr/pages/resultats>

**Government Reviewer**

**Opinion:**

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de

Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : La deuxième consultation était ouverte du 6 septembre au \*15 octobre\* 2023. Cette nouvelle campagne a été élargie aux chambres régionales et territoriales des comptes, et est désormais ouverte aux 15-18 ans (cf. Campagne de participation citoyenne 2023 : les citoyens ont la parole jusqu'au 15 octobre | Cour des comptes (ccomptes.fr) - <https://www.ccomptes.fr/fr/communiqués-presse/campagne-de-participation-citoyenne-2023-les-citoyens-ont-la-parole-jusquau-15>) \*\*\*\*\* Réponse de l'IBP : La référence supplémentaire fournie par le pair examinateur est bien notée.

**142. Does the Supreme Audit Institution (SAI) maintain formal mechanisms through which the public can contribute to audit investigations (as respondents, witnesses, etc.)?**

**GUIDELINES:**

*This question mirrors question 140, but instead of covering public assistance in formulating the SAI's audit program, it focuses on whether the Supreme Audit Institution has established mechanisms through which the public can participate in audit investigations. In addition to seeking public input to determine its audit agenda, the SAI may wish to provide formal opportunities for the public and civil society organizations to participate in the actual audit investigations, as witnesses or respondents.*

**Answer:**

a. Yes, SAI maintains formal mechanisms through which the public can contribute to audit investigations.

**Source:**

<https://signalement.ccomptes.fr/>

<https://www.ccomptes.fr/fr/communiqués-presse/la-cour-des-comptes-lance-une-plateforme-de-signalement>

**Comment:**

Le programme d'audit, à l'exception des contrôles commandés par l'Exécutif ou le Législatif, ou suggérés par la plateforme citoyenne, n'est pas public ; a priori, le public n'est pas mis à contribution des contrôles.

Mais la Cour des comptes a lancé, le 6 septembre 2022, une plateforme de signalement (<https://signalement.ccomptes.fr/>). Cette plateforme permet aux usagers des services publics, aux agents publics et aux associations citoyennes confrontés à une potentielle irrégularité financière de la signaler de manière simple et sécurisée. Ce système de signalement permet ainsi au public de participer en qualité de témoin aux investigations des juridictions financières, justifiant la réponse "a".

**Peer Reviewer**

Opinion: Agree

**Government Reviewer**

Opinion:

**IBP Comment**

Dans le cadre de l'Enquête sur le budget ouvert 2023, l'IBP a invité le ministère français de l'Économie et des Finances à examiner le projet de Questionnaire sur le budget ouvert avant sa publication. Alors que le ministère n'était pas disponible pour le faire, la Cour des comptes de France a accepté de contribuer à un sous-ensemble d'indicateurs de l'OBS 2023 dans le cadre d'une nouvelle revue pilote des indicateurs relatifs à la phase d'audit du cycle budgétaire. Nous incluons le commentaire ci-dessous, ainsi que l'accord ou le désaccord de l'ISC avec la réponse suggérée par le chercheur. Revue de la Cour des comptes : d'accord Commentaire : n/a