



# IFBD

Institute for Business  
Development

>>> [IFBD.BE](https://www.ifbd.be) /  
ressources humaines



Faites-vous une idée précise de vos coûts salariaux effectifs et établissez un budget du personnel correct, maîtrisable, flexible et intelligent.

## Budgétisation des frais de personnel

- > Vous apprenez comment rendre les frais de personnel gérables.
- > Vous apprenez l'importance de la finance pour chaque responsable/manager RH.
- > Vous apprenez tout concernant le budget et le rapportage de budget pour le responsable/manager RH.



**2022**

*En classe,  
en toute sécurité ...*

Sous la direction experte de :

**Dirk Deconninck**  
Directeur  
RE-ADJUST

Vous pouvez suivre nos formations en présentiel confortablement et en toute sécurité, dans de plus grand respect de la distanciation sociale et des règles d'hygiène.

## Pourquoi ce programme ?

### **VOUS GÉREZ 33% DE L'ENSEMBLE DES COÛTS DE VOTRE ENTREPRISE**

Loin d'être un concept creux, la stratégie est une nécessité pour garantir la compétitivité de votre entreprise. À cet effet, il est impératif de disposer d'un plan financier assorti des budgets allant de pair. Comme les coûts salariaux du personnel - et ceci est valable pour les firmes de production comme pour les sociétés de services - s'inscrivent presque toujours dans le top 3 de l'ensemble des coûts, votre département RH n'échappera pas non plus au processus de budgétisation et de contrôle. D'autant que la Belgique est toujours confrontée à un handicap salarial de plus de 15% par rapport aux pays voisins, ce qui vous impose d'élaborer et de gérer ce budget du personnel en bon père ou bonne mère de famille.

### **OR, DISPOSEZ-VOUS DU BAGAGE FINANCIER POUR DONNER FORME À VOTRE BUDGET ?**

L'établissement d'un budget du personnel n'a rien d'une évidence. C'est en effet bien plus que l'addition arbitraire de fiches de salaire ... La gestion, la ventilation, l'allocation, le suivi et l'ajustement de ce budget constituent de fait une partie structurelle de votre mission. Mais possédez-vous suffisamment d'acquis financiers préalables pour ce faire ? Savez-

vous quels chiffres vous devez compiler et où vous pouvez les trouver ? Avez-vous une idée de ce que votre direction financière attend de vous ? Et votre direction générale ? Connaissez-vous tous les éléments salariaux qui composent votre masse salariale ? Qu'en est-il des coûts de personnel directs et indirects ? Quelle est la charge financière de l'absentéisme au travail ? Savez-vous à combien s'élèvent les frais de gestion dans votre budget du personnel ? Et savez-vous comment corriger ces frais, même s'ils dérapent ?

### **ÉLABOREZ VOTRE BUDGET RH EN CONCERTATION AVEC LES DÉPARTEMENTS FINANCE ET BUSINESS**

En tant que responsable RH (ou chef d'entreprise), vous avez besoin de connaître les principes généraux et les notions pertinentes de la politique financière. Pour un manager RH, la compréhension du calcul des coûts et la connaissance du processus de budgétisation vous sont également indispensables. En outre, vous devez connaître en détail les différentes composantes d'un budget du personnel afin de pouvoir élaborer votre propre budget sur une base solide en concertation avec les départements finance et business, mais aussi en assurant le suivi.

## Le formateur



**Dirk Deconinck** est un professionnel expérimenté des ressources humaines ; depuis plus de 20 ans, il a endossé diverses fonctions opérationnelles, de consultance et stratégiques au départ desquelles il a élaboré la politique RH de plusieurs PME et multinationales. Après ses débuts comme Quality Manager au sein de ASAP HR Group et Office Manager chez Acerta, il est devenu HR Officer chez Omega Pharma en 2003. Trois ans plus tard, il a déplacé son terrain d'expertise vers Arseus, où il a pris en charge la stratégie RH du groupe en sa qualité de directeur des RH et membre du Comité exécutif. En 2010, il est devenu Group HR Operations Manager de La Lorraine Bakery Group où il a assumé la responsabilité intégrale de la gestion du processus RH. Il est par ailleurs Payroll Leader Shared Services HR pour l'ensemble des établissements de l'entreprise. Dirk est également un formateur passionné et enthousiaste qui anime depuis de nombreuses années des ateliers sur la gestion RH, la gestion du changement, la politique salariale & le volet financier des RH.

## À quoi pouvez-vous vous attendre ?

Dans le cadre de cette formation pratique sur la « Budgétisation des coûts de personnel », vous obtiendrez une réponse directement applicable aux questions suivantes :

- > De quelles données avez-vous besoin pour élaborer votre budget ?
- > Comment répartissez-vous les coûts de vos départements de services (entendez : les « frais généraux ») ?
- > Comment estimez-vous les ressources dont vous avez besoin pour atteindre les objectifs fixés ?
- > Comment travailler en synergie avec le département financier ?
- > Quels outils sont disponibles pour élaborer un budget ?
- > Comment faire en sorte que vos coûts salariaux restent maîtrisables ?
- > Comment analysez-vous vos coûts de main-d'œuvre ?
- > Comment parvenir à un modèle élaboré en concertation avec le département financier ?



# Programme du cours

---

## MODULE 1 : IMPORTANCE DU VOLET FINANCIER POUR LE MANAGER RH

- ◆ Rôle de la fonction financière.
- ◆ Plan financier.

## MODULE 2 : CALCUL DES COÛTS AU SEIN DU DÉPARTEMENT RH

- ◆ Quels sont ces coûts ?
- ◆ Ventilation par destination (directs - indirects).
- ◆ Ventilation par comportement (variables - fixes).
- ◆ Notions (objet de coût, centre de coûts, état de ventilation des coûts, etc.).
- ◆ Allocation des coûts aux départements de services.
- ◆ Estimation des coûts.
- ◆ Seuil de rentabilité.
- ◆ Coûts de capacité et affectation à des objets de coût.

## MODULE 3 : BUDGET & REPORTING BUDGÉTAIRE POUR LE MANAGER RH

- ◆ Définition & Objectif.
- ◆ Discussion budgétaire.
- ◆ Différents types de budgets.
- ◆ Causes d'écarts budgétaires.

## MODULE 4 : BUDGET DU PERSONNEL

- ◆ Différentes composantes du budget du personnel.
- ◆ Plan phasé.
- ◆ Notion de salaire.

## MODULE 5 : COMMENT FAIRE EN SORTE QUE LES COÛTS DU PERSONNEL SOIENT MAÎTRISABLES ET LES MAÎTRISER EFFECTIVEMENT ?

- ◆ Facteurs politico-économiques externes.
- ◆ Facteurs sociaux.
- ◆ Gestion du risque.
- ◆ Rémunération stratégique.

## MODULE 6 : ANALYSE DES COÛTS DE MAIN-D'ŒUVRE

- ◆ Analyse de la sensibilité.
- ◆ Analyse des différences.
- ◆ Externaliser ou non ?

## MODULE 7 : EXEMPLES PRATIQUES

- ◆ Comment calculer un coût salarial annuel ?
- ◆ À quoi ressemble un budget du personnel ?

## MODULE 8 : EXERCICES

## Timing

---

08.30	Accueil - café
09.00	Début du cours (présentation du formateur)
12.30	Déjeuner
17.00	Fin du cours

Le matin et l'après-midi, une courte pause(-café) est prévue.

## Une interactivité accrue

---

Les participants se voient offrir de multiples occasions de soumettre leur propre problématique au débat. Pour ce faire, nous demandons à recevoir au préalable un descriptif succinct du problème à formuler. En procédant de la sorte, nous pouvons intégralement adapter le cours en fonction de vos propres besoins d'informations. À cette fin, il vous est possible de contacter à tout moment Dirk Spillebeen au numéro de téléphone **+32 10 20 89 90** – E-mail: [dirk@ifbd.be](mailto:dirk@ifbd.be).

