

# Un outil d'analyse basé sur Excel pour entreprendre une révision interne du PEFA ou pour évaluer une analyse du PEFA aux niveaux national ou sous-national

Développé pour le FENU sous le contrat N °: 103/07 /2016  
Conception et personnalisation des outils de diagnostic "Looking"  
GFP - PAPOUASIE-NOUVELLE-GUINEE  
Juillet 2016-janvier 2018

# Introduction 1

- ❖ Dans le cadre d'un contrat du FENU, le consultant a développé et testé un outil de rapports du PEFA adapté aux fonctionnaires de Papouasie-Nouvelle-Guinée.
- ❖ Le diagnostic a été préparé en utilisant le guide de terrain Standard du PEFA 2011 et a été réaménagé en tant qu'ensemble PEFA réduit au niveau infranational.
- ❖ Ces outils Excel faciliteront et accéléreront les examens internes du PEFA et les autoévaluations aux niveaux national ou sous national
- ❖ L'outil de rapport national du PEFA (2011) sera présenté lors de la conférence ICGFM.
- ❖ Ces outils Excel n'ont pas la sanction ou l'approbation du Secrétariat du PEFA

# Qu'y a-t-il dans le fichier et les feuilles de travail- "Un outil analytique Excel pour PEFA 2011"

1. Vue d'ensemble du PEFA
2. Aperçu de la notation, de la saisie des données et de la notation pour M1 et M2 et des considérations pour les PEFA nationaux et infranationaux
3. Fiche de notation comparée Master pour tous les indicateurs
4. Fiches d'indicateurs (28 Indicateurs nationaux PEFA, 3 indicateurs donateurs, 1 indicateur de transfert infranational)

Chaque indicateur comprend 3 à 4 feuilles de travail

- A. Brève description de l'indicateur
  - B. Saisie de données et fiche de calcul de l'indicateur
  - C. Feuille de notation utilisant la moyenne des dimensions
  - D. Feuillet de notation utilisant la table PEFA 2011/2106 pour les indicateurs sélectionnés
5. Modèles de feuilles de notation

# Aperçu



This methodology is based on-

1. PEFA 2011 Fieldguide
2. PEFA 2013 Performance Measurement at the Sub National Level- Definitions and Typology
3. PEFA 2016 Supplementary Guidelines for Subnational Governments

Please refer to these documents for a detailed Description of PEFA methodology and the individual scoring indicators

The PEFA workbook has been prepared to allow local government authorities to prepare a PEFA assessment in an expeditious fashion by automated all calculation and grading processes. It is still in a draft stage.

**This methodology is provided to the Government of PNG on a pilot basis and has not been reviewed by the PEFA Secretariat and does not have the approval of the PEFA Secretariat**

# PEFA national et infranational

- ▶ Le PEFA national a un contenu standardisé. Cependant, les PEFA infranationaux sont personnalisés en fonction du
  1. Niveau du gouvernement soumis au PEFA
  2. Objectifs et termes de référence de l'analyse PEFA
  3. Disponibilité de l'information au niveau infranational (essayez de minimiser et de contrôler le potentiel "NS")
  4. Capacité, ressources et échéancier de l'équipe du PEFA .

Des informations sur la préparation et l'exécution d'une EPT infranationale sont disponibles sur le site Web de PEFA

[www.pefa.org](http://www.pefa.org)

# Marquage des indicateurs

1. Each of the indicators has from 1 to 4 components called "dimensions" in the PEFA Guides.
2. Scoring the indicator is based on either using the minimum value included of the dimensions (M1 Method) or using an averaging calculation of the dimensions (M2 Method).
3. Using the M1 calculation method, the score for the entire dimension is the minimum of the dimension scores adjusted upward "+" if another dimension in the indicator has scored higher than the minimum. The M2 scoring method uses an average value.
4. The score on the indicator using the M2 method is an average value for the score on the individual dimensions. In actual practise this value is determined not by averaging but in reference to a table contained in the PEFA reference materials which only approximates the mathematical "average" score calculation.
5. If a dimension cannot be reliably scored it is assigned "ns" and graded as "no score" . A "ns" will not affect the average score calculation under the M2 calculation. This calculation is a simplification of standard PEFA methodology which uses 2 (PEFA 2016) or 3 (PEFA 2011) variants of "ns" not applicable, not used or not rated.

# Score PEFA avec "Moyenne" M2 des dimensions

- ❖ Pour un indicateur avec une seule dimension, cette note est la même pour M1 et M2
- ❖ Pour les indicateurs multidimensionnels, la note est déterminée par la moyenne des scores de dimension individuels.
- ❖ PEFA 2011 et 2016 contiennent (les mêmes) tables de conversion pour les dimensions 2, 3 et 4 qui déterminent la note moyenne pour toutes les combinaisons de scores dans le calcul de M2
- ❖ Cependant, ces scores ne sont pas la moyenne arithmétique des scores en 3 ou 4 dimensions en utilisant un intervalle "1" entre les notes (comme A = 4, B = 3, C = 2, D = 1)
- ❖ Avec 3 dimensions, « 0,33 » doit être ajouté aux scores individuels pour arriver au tableau de notation PEFA
- ❖ Avec 4 dimensions, « 0,25 » doit être ajouté aux notes individuelles pour arriver au tableau de notation PEFA
- ❖ Par comparaison, sans les ajustements, 20% des 3 notes calculées moyennes de dimensions sont inférieures au score pour des 3 notes identiques de dimensions déterminées par le tableau de conversion PEFA.
- ❖ Et 30% des 4 notes calculées moyennes de dimensions sans ajustement sont inférieures au score aux notes pour 4 dimensions identiques déterminées par le tableau de conversion PEFA

# PEFA 2011/2016 Table de conversion de la note PEFA

TABLE 1: Conversion table for indicator scores using the averaging method M2 (AV)

Dimension scores			Overall M2 (AV) score	Dimension scores				Overall M2 (AV) score
<b>2-DIMENSIONAL INDICATORS</b>				<b>4-DIMENSIONAL INDICATORS</b>				
D	D	D	D	D	D	D	D	D
D	C	D	D+	D	D	D	C	D
D	B	C	C	D	D	D	B	D+
D	A	C+	C+	D	D	D	A	D+
C	C	C	C	D	D	C	C	D+
C	B	C+	C+	D	D	C	B	D+
C	A	B	B	D	D	C	A	C
B	B	B	B	D	D	B	B	C
B	A	B+	B+	D	D	B	A	C+
A	A	A	A	D	D	A	A	C+
<b>3-DIMENSIONAL INDICATORS</b>				D	C	C	C	D+
D	D	D	D	D	C	C	B	C
D	D	C	D+	D	C	C	A	C+
D	D	B	D+	D	C	B	B	C+
D	D	A	C	D	C	B	A	C+
D	C	C	D+	D	C	A	A	B
D	C	B	C	D	B	B	B	C+
D	C	A	C+	D	B	B	A	B
D	B	B	C+	D	B	A	A	B
D	B	A	B	D	A	A	A	B+
D	A	A	B	C	C	C	C	C
C	C	C	C	C	C	C	B	C+
C	C	B	C+	C	C	C	A	C+
C	C	A	B	C	C	B	B	C+
C	B	B	B	C	C	B	A	B
C	B	A	B	C	C	A	A	B
C	A	A	B+	C	B	B	B	B
B	B	B	B	C	B	B	A	B
B	B	A	B+	C	B	A	A	B+
B	A	A	A	C	A	A	A	B+
B	A	A	A	B	B	B	B	B
A	A	A	A	B	B	B	A	B+
				B	B	A	A	B+
				B	A	A	A	A
				A	A	A	A	A

NOTE: Dimension scores can be counted in any order. It is only the quantities of each score that are important for aggregation.

Table 1 **MUST NOT** be applied to indicators using the M1 (WL) scoring method.



# Score PEFA avec "Moyenne" M2 des dimensions

L'outil d'analyse a été préparé à l'origine en utilisant des scores M2 préparés en utilisant la moyenne arithmétique des scores de dimensions et non la table PEFA 2011/2016

Pour les dimensions 12 et 19, un score distinct pour la « Note globale de la grille PEFA 2011 » est fourni. Ce score est calculé en utilisant une deuxième feuille de notation principale distincte pour l'indicateur qui comprend le tableau de conversion de notes PEFA. Ce tableau peut être ajouté aux autres indicateurs multidimensionnels où le tableau PEFA peut fournir une note différente du calcul moyen global.

Il sera uniquement pertinent dans le calcul où l'indicateur-

- Est un calcul M2 pas M1
- L'indicateur a 3 ou 4 dimensions

Pour les notes M1 ou M2 avec 1 ou 2 dimensions, il n'y a pas de décalage entre le score moyen calculé et les scores des tableaux PEFA 2011/2016

# Utilisation des outils du formulaire Excel

## Insérer le développeur dans le ruban

### **To Place Developer Tab in Ribbon**

1. Click File Tab in Ribbon
2. Click "Options" in list
3. Click "Customize Ribbon"
4. Check "Developer" in column on right the "Customize Ribbon " column

<for hyperlink to video click this text box >



# 1. Faire des entrées dans la feuille de travail de saisie des données

Pour chacun des indicateurs, il y a trois feuilles de calcul

La fiche de travail 1 contient une description de l'indicateur

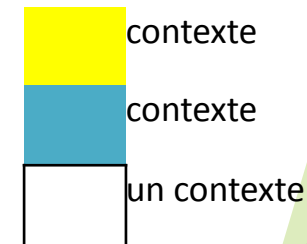
La feuille de travail 2 sert à la sélection des données, à la saisie des données et à la notation de l'indicateur. Toutes les cellules sont verrouillées sauf pour les variables que vous choisirez ou saisirez

3/4 de la fiche de travail contient des cellules de « Notation » (contient une formule) pour marquer l'indicateur pour les méthodes M1 et M2. Ils sont verrouillés pour éviter de changer la formule

Les cellules de saisie de données ont un

Les cellules de pointage ont un

Les boutons ou les cases à cocher sont

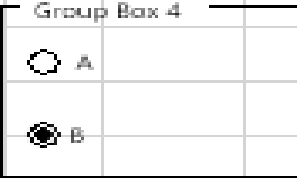


**Vous pouvez uniquement modifier la saisie de données, les données et la sélection des cellules de contrôle et de bouton. Toutes les autres cellules sont verrouillées.**

**Cependant, il n'y a pas de mot de passe pour débloquer les cellules. Vous pouvez les déverrouiller n'importe quand, mais sauvegardez le fichier verrouillé d'abord!**

## 2. Création d'entrées dans la feuille de travail de saisie de données

Outre la saisie de données, vous rencontrerez plusieurs types de cellules pour la sélection des données

<b>1</b>	<b>Scroll down lists to select from list</b>			<b>M2</b>		<b>M1</b>
						<b>M2</b>
<b>2</b>	<b>Check Boxes to select multiple choices</b>			<input type="checkbox"/> Yes		<b>FALSE</b>
<b>3.1</b>	<b>Option Buttons</b>					<b>2</b>
<b>3.2</b>	<b>Group Frames to select exclusive</b>					

# Utilisation de la Case à cocher des outils de formulaire Excel

The image shows an Excel spreadsheet with columns A through J. A 'Form Controls' task pane is open on the left, with red arrows pointing to various controls: a checked checkbox, a group box, and three unchecked checkboxes. The spreadsheet contains the following data:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
					<input checked="" type="checkbox"/> Check Box 1		TRUE		
					<input type="checkbox"/> Group Box 1				
					<input type="checkbox"/> Check Box 2		FALSE		
					<input type="checkbox"/> Check Box 3		FALSE		
					<input type="checkbox"/> Check Box 4		FALSE		
					How Many checks in Group Box ?		0		

**CAUTION:** If any Check Box does not fit entirely within the Group Box the referenced/linked cell will not work correctly

Use a check box individually or 2 or more within a group box to indicate single or summed "yes" or "no"

# Utilisation des Boutons d'option des outils de formulaire Excel

**Form Controls**

Group Box 2

Option Button 1

Option Button 2

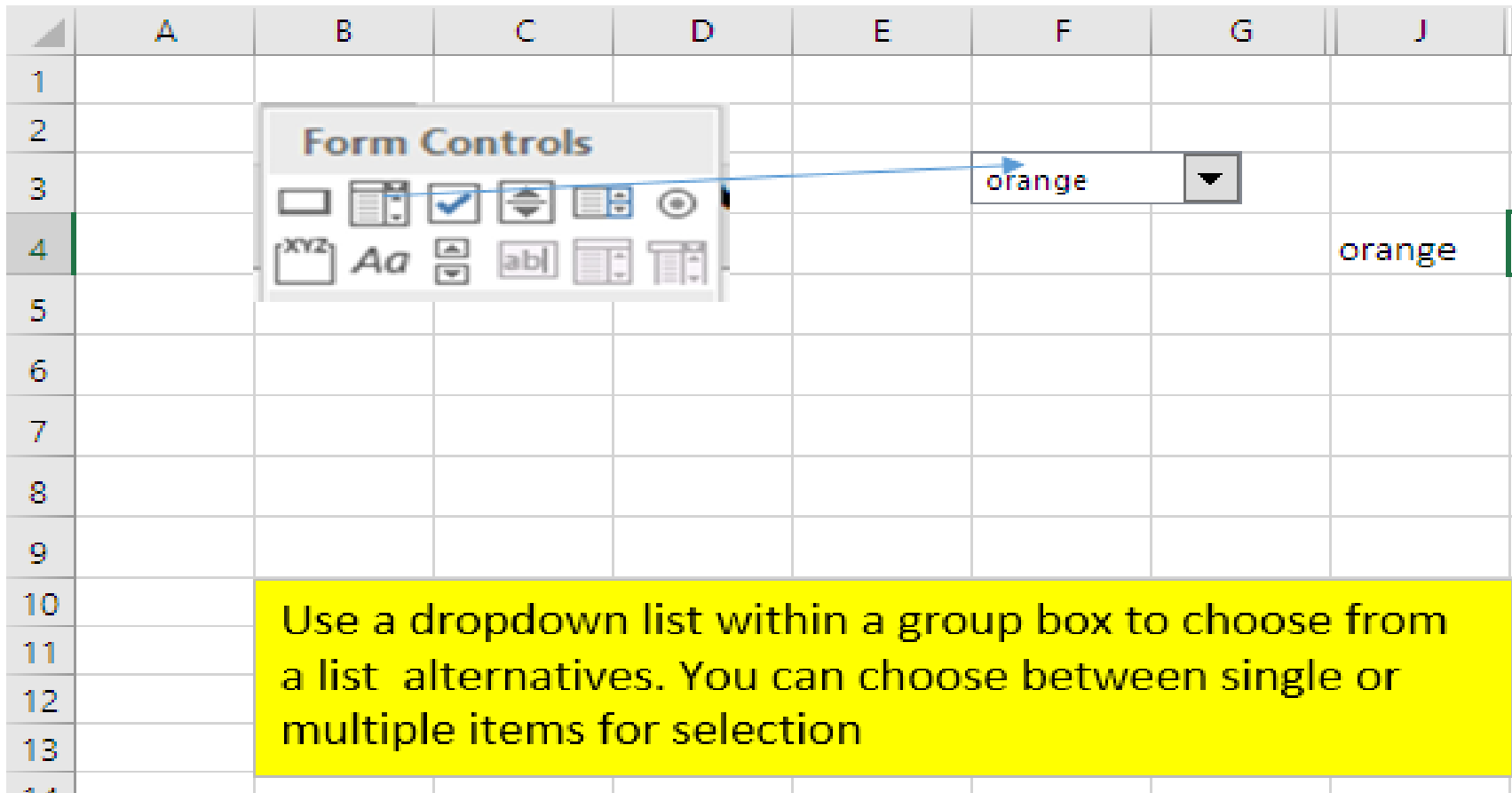
Option Button 3

**CAUTION:** If any Option Button does not fit entirely within the Group Box the Group Box and referenced/linked cell will not work correctly !

Which button is picked ? 1

Use option buttons within a group box to choose between multiple exclusive alternatives. Within the group box only 1 of the 3 option buttons can be selected

# Utilisation des Listes déroulantes des outils de formulaire Excel

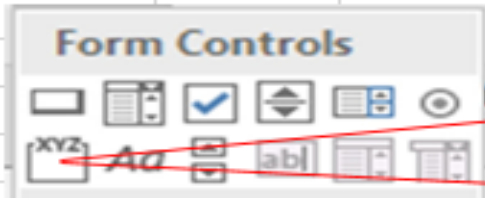


The image shows an Excel spreadsheet with columns A through J and rows 1 through 14. A 'Form Controls' task pane is open in the center-left, displaying various control icons. A blue arrow points from the 'Dropdown List' icon in the task pane to a dropdown list in cell F3. The dropdown list currently shows 'orange'. In cell J4, the text 'orange' is displayed, with a green bracket on its right side. A yellow text box at the bottom of the spreadsheet contains the following text:

Use a dropdown list within a group box to choose from a list alternatives. You can choose between single or multiple items for selection



# Utilisation de Zone de groupe des outils du formulaire Excel



**Use Group Boxes -**  
When you have to separate results from different performance indicator questions on one excel worksheet, eg. Use with option buttons where the buttons within the box are linked to a unique cell.  
Group boxes are not required for check boxes because you can count the range of linked cells to determine results.

**Indicator 1**  
Group Box 1

Response below 50%

Response between 50-70%

Response above 70 %

Result of buttons 3-5      1

**Indicator 2**  
Group Box 2

variance less than 10%

variance between 10-20 %

variance greater than 20%

Result of Buttons 6-8      2

# Formules Excel utilisées fréquemment

Titre	
VLOOKUP	Recherche une valeur pour une cellule assignée à partir d'une table
SI	Renvoie une valeur en réponse à une condition
Somme et nombre	Somme ou nombre de portée et variantes tels que « sumif » ou « countifs »

# Arguments de la fonction « Vlookup »

Function Arguments

VLOOKUP

Lookup_value	C2	= 4
Table_array	F2:G8	= {1,"red";2,"orange";3,"yellow";4,"gre...
Col_index_num	2	= 2
Range_lookup	TRUE	= TRUE

= "green"

Looks for a value in the leftmost column of a table, and then returns a value in the same row from a column you specify. By default, the table must be sorted in an ascending order.

**Lookup\_value** is the value to be found in the first column of the table, and can be a value, a reference, or a text string.

Formula result = green

[Help on this function](#)

OK Cancel

# Arguments de la fonction « Vlookup »

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2		4	4	1		1	red	
3				2		2	orange	
4		green		3		3	yellow	
5				4		4	green	
6				5		5	blue	
7				6		6	indigo	
8				7		7	violet	
9								

The formula bar shows: `=VLOOKUP(C2,F2:G8,2)`

Red arrows indicate the arguments: C2 (lookup value), F2:G8 (table array), and 2 (index number). A red box highlights the table array F2:G8.

# Arguments de la fonction « IF »

Function Arguments

IF

Logical_test	D3 >= 55	=	FALSE
Value_if_true	"Yes she Can"	=	"Yes she Can"
Value_if_false	"No she cannot"	=	"No she cannot"

Checks whether a condition is met, and returns one value if TRUE, and another value if FALSE.

**Logical\_test** is any value or expression that can be evaluated to TRUE or FALSE.

Formula result = No she cannot

[Help on this function](#)

OK Cancel

# Arguments de la fonction « IF »

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F	G
1	A person can collect a pension at 55						
2							
3	What is the peron's age			50			
4							
5	Can she collect a pension ?						
6							
7							
8							

The formula bar shows: `=IF(D3>=55,"Yes she Can","No she cannot")`

Cell D5 contains the result: "No she cannot"

# Arguments de la fonction « Sum » et « Count » (+ variantes)

Function Arguments

SUM

Number1	H3:H7	= {0;0;0;0;0}
Number2		= number
Number3		= number
Number4		= number

= 0

Adds all the numbers in a range of cells.

**Number1:** number1,number2,... are 1 to 255 numbers to sum. Logical values and text are ignored in cells, included if typed as arguments.

Formula result =

[Help on this function](#)

OK Cancel

# Arguments de la fonction « Sum » et « Count » (+ variantes)

Function Arguments

SUM

Number1 A1:A12 = {0;8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Number2 = number

= 38080

Adds all the numbers in a range of cells.

**Number1:** number1,number2,... are 1 to 255 numbers to sum. Logical values and text are ignored in cells, included if typed as arguments.

Formula result = 38080

[Help on this function](#) OK Cancel

Function Arguments

COUNT

Value1 A2:A12 = {8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Value2 = number

= 11

Counts the number of cells in a range that contain numbers.

**Value1:** value1,value2,... are 1 to 255 arguments that can contain or refer to a variety of different types of data, but only numbers are counted.

Formula result = 11

[Help on this function](#) OK Cancel

Function Arguments

COUNTIF

Range A2:A12 = {8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Criteria ">0" = ">0"

= 9

Counts the number of cells within a range that meet the given condition.

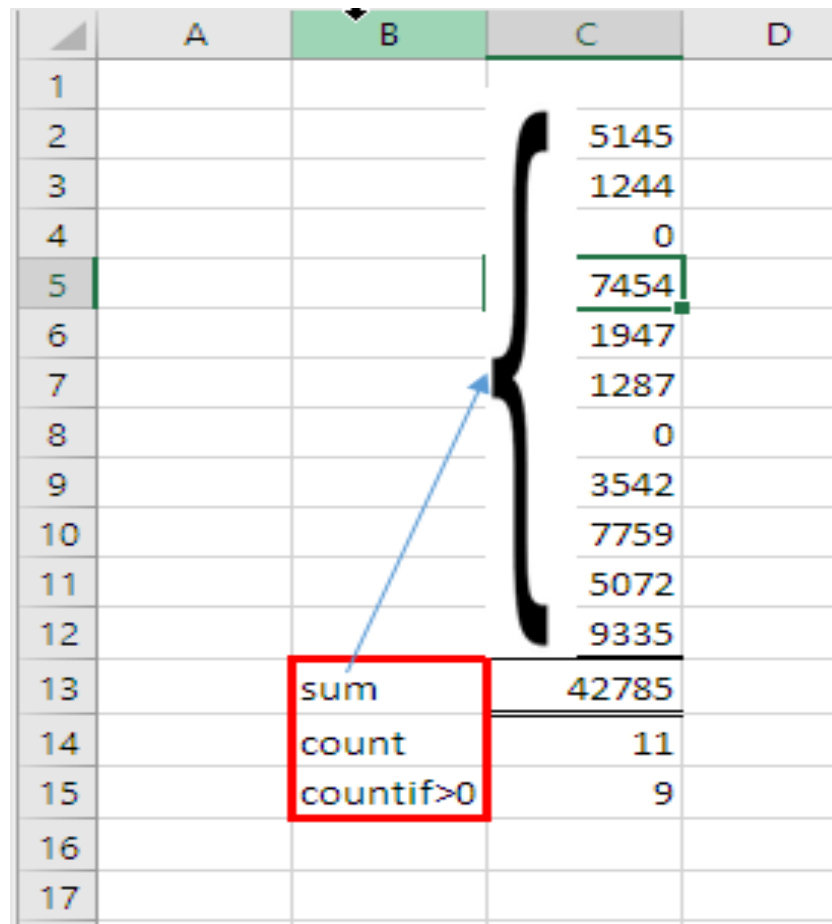
**Range** is the range of cells from which you want to count nonblank cells.

Formula result = 9

[Help on this function](#) OK Cancel



# Arguments de la fonction « Sum » et « Count » (+ variantes )



	A	B	C	D
1				
2			5145	
3			1244	
4			0	
5			7454	
6			1947	
7			1287	
8			0	
9			3542	
10			7759	
11			5072	
12			9335	
13		sum	42785	
14		count	11	
15		countif>0	9	
16				
17				

# Feuille de notation comparative

	A	B	C	D	G	H	I	L
2	<b>PEFA Comparative Scores and Score Changes</b>							
3	Indicator	For missing values in Year 1 enter "ns" for no score	Insert Values Year 1	Linked Values Year 2	Change in Grade	<p>Values in Column C (Year 1) are manually entered from historical data</p> <p>Values in Column D (Year 2) are automatically transferred from the appropriate worksheet</p> <p>Values in Column G (Change in Grade) are automatically calculated)</p>		
4	<b>A. PFM OUT-TURNS: Credibility of the budget</b>							
5	PI-1	Aggregate expenditure out-turn compared to original approved budget	ns	A	ns			
6	PI-2	Composition of expenditure out-turn compared to original approved budget	D	C+	↑			
7	PI-3	Aggregate revenue out-turn compared to original approved budget	B	D	↓			
8	PI-4	Stock and monitoring of expenditure payment arrears	D	C+	↑			
9	<b>B. KEY CROSS-CUTTING ISSUES: Comprehensiveness and Transparency</b>							
10	PI-5	Classification of the budget	A	D	↓			
11	PI-6	Comprehensiveness of information included in budget documentation	C	B	↑			
12	PI-7	Extent of unsupported government operations	D+	C	↑			
13	PI-8	Transparency of Inter-Governmental Fiscal Relations	C+	B	↑			
14	PI-9	Oversight of aggregate fiscal risk from other public sector entities	C+	C	↓			
15	PI-10	Public Access to key fiscal information	B	B	→			

## Exemple de fiche A - Narrative (indicateur3a)

An accurate revenue forecast is a key input to the preparation of a credible budget. Optimistic revenue forecasts can lead to unjustifiably large expenditure allocations and to larger fiscal deficits should spending not be reduced in response to an under-realization of revenue. On the other hand, pessimism in the forecast can result in the proceeds of an over-realization being used for spending that has not been subjected to the scrutiny of the budget process. As the consequences of under-realization are more severe, especially in the short term, the criteria used to score this indicator allow comparatively more flexibility when assessing revenue over-realization.



Exemple de  
feuille  
Feuille de  
classement  
de base

	A	B	C	D	E	F	G	H	
1	SCORING Indicators								
2	<b>1 Dimension Indicator</b>								
3									
4		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M1	
5									
6		Single Dimensional Indicator						B	
7									
8		Overall Score						B	
9									
10									
11	<b>2 Dimensional Indicator</b>								
12									
13		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M2	
14									
15		1st Dimension Indicator						C	
16									
17		2nd Dimension Indicator						A	
18									
19		Overall Score			M2			B	
20									
21					M1			C+	
22									
23	<b>3 Dimensional Indicator</b>								
24		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M1	
25									
26		1st Dimension Indicator						NS	
27									
28		2nd Dimension Indicator						NS	
29									
30		3rd Dimension Indicator						B	
31									
32		Overall Score			M2			B	
33									
34					M1			B	

# Exemple de feuille Tableau de classement PEFA

	A	B	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	A
1		Values											
2		=A4											
3		=A5											
4	D	=A6											
5	B	=A7											
6	A												
7	ns												
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17	lookup test												
18	value	DBA											
19	Indicator Score	B											
20													
21													
22													

**David Ormandy:**  
Table and Calculations in hidden columns

**David Ormandy:**  
Up to 4 indicator grades linked from Scoring worksheet

**David Ormandy:**  
Value of indicator using PEFA 2011 tables for calculating M2 linked to scoring worksheet

This sheet uses the PEFA 2011 M2 table (hidden) for calculating Indicator scores for 1-4 dimensions and includes an adjustment for "ns" indicators. The M2 scoring methodology included in the model provided in the worksheets does not use the PEFA table but a calculated averaging method.

# Exemples détaillés du PEFA national 2011

1. Indicateur 3 - 1 Dimension basée sur la saisie des données
2. Indicateur 5 1 Dimension basée sur les boutons d'option
3. Indicateur 6 1 Dimension basée sur les cases à cocher
4. Indicateur 12 - 4 dimensions, méthode M2, à l'aide des boutons d'option
5. Indicateur 19 - 4 dimensions, méthode M2, à l'aide de la saisie des données, des cases à cocher et des boutons d'option

## Indicateur 3

- ▶ Semblable aux indicateurs 1 et 2  
Nécessite la saisie des données et compare les résultats réels avec les résultats escomptés. La note résultante est déterminée par l'écart récent (3 ans) entre les montants réel et prévus .



## Indicateur 5 Bouton Option

- ▶ Taille unique avec boutons optionnels

## Indicateur 6 cases à cocher

- ▶ Caisses de contrôle avec une seule dimension

## Indicateur 12 Outils à formulaire multiple

- ▶ Boutons optionnels à trois dimensions

## Indicateur 19 Outils à formulaire multiples

Outils multiples à 4 dimensions (saisie de données, case à cocher et boutons d'option) et choix de la méthodologie de notation à l'aide des boutons d'option

## Conclusion

- ▶ La méthodologie nécessite une mise à jour de PEFA 2016 et des formules Excel 2016 (saisie de données simplifiée « if »)
- ▶ Le format de la notation PEFA est tel qu'une fois que l'utilisation de quatre outils et formules Excel est maîtrisée pour les entrées 3, 5, 6 12 et 19), l'ajout des indicateurs supplémentaires est facile à développer, tout comme les modifications apportées aux fiches de base.
- ▶ L'utilisation de... devrait favoriser davantage d'examens internes des progrès accomplis dans la réforme de la GFP aux niveaux national ou infranational.

# Contacts et liens

▶ [dormandy@gmail.com](mailto:dormandy@gmail.com)

Lien DropBox vers cette présentation et classeurs Excel pour les PEFA national et infranational PEFA-

[https://www.dropbox.com/sh/e2gchrrr7zp98bo/AACxDZ\\_JqtsrX03syqonN3aha?dl=0](https://www.dropbox.com/sh/e2gchrrr7zp98bo/AACxDZ_JqtsrX03syqonN3aha?dl=0)

▶ Et, bien sûr, le site définitif - [PEFA](#)