

# SOMMAIRE

Introduction.....	11
<b>CHAPITRE 1 - LE MÉTIER DE CONTRÔLEUR DE GESTION SOCIALE.....</b>	<b>13</b>
Les missions de la fonction contrôle de gestion sociale.....	13
Interactions avec les autres fonctions .....	16
Rôle de « prestataire de service » interne .....	17
Compétences requises pour exercer en tant que contrôleur de gestion sociale .....	17
Rattachement hiérarchique.....	17
Exemple de fiche de poste.....	19
<b>CHAPITRE 2 - MASSE SALARIALE.....</b>	<b>23</b>
Définition de la masse salariale.....	23
Les éléments permanents.....	26
Les éléments variables.....	35
Les éléments exceptionnels.....	37
L'impact des politiques d'augmentation salariale.....	40
L'effet niveau .....	41
L'effet masse .....	42
L'effet report .....	44
L'impact des effets de structure de la masse salariale .....	46
L'effet Noria .....	46
Les indicateurs clés ressources humaines.....	48

<b>CHAPITRE 3 - LES EFFECTIFS</b> .....	59
Définition des effectifs.....	60
Les effectifs légaux ou seuils sociaux .....	60
Les effectifs actuels.....	67
Tableaux de bords d'effectifs .....	68
Construction d'une base de données sociales.....	73
Le nombre de postes actuels et budgétés.....	77
La gestion prévisionnelle des effectifs.....	79
La projection des recrutements.....	81
<b>CHAPITRE 4 - CONSTRUCTION ET SUIVI DU BUDGET « FRAIS DE PERSONNEL »</b> .....	87
Le budget.....	89
Le processus budgétaire.....	89
Le budget frais de personnel .....	91
Les niveaux d'élaboration budgétaire.....	94
Base de données sociales.....	102
Actualisation du budget.....	107
Calendrier budgétaire .....	108
Prévisions budgétaires .....	111
Clôture annuelle .....	112
Outils informatiques d'aide à la construction budgétaire.....	113
Démarche d'amélioration continue .....	114
<b>CHAPITRE 5 - BUDGET DE FONCTIONNEMENT DU SERVICE RESSOURCES HUMAINES</b> ...	117
Le budget « intérim » .....	118
Le budget « recrutement » .....	124
Gestion du recrutement en interne.....	124
Évaluation du nombre de poste à pourvoir.....	125
Gestion externe du recrutement.....	126
Job boards et sourcing de candidats.....	127
Remboursement de frais aux candidats.....	129
Le budget « formation » .....	130
Obligation légale de former son personnel .....	131
Budget complémentaire de formation.....	131

---

Budget des Institutions représentatives du personnel (IRP).....	132
Comité Social et Économique (CSE).....	132
Commission Santé Sécurité et Conditions de Travail (CSSCT) .....	134
Conclusion.....	137
Annexes .....	139
Annexe 1 : Rappels mathématiques et statistiques.....	139
Annexe 2 : Formulaire de recrutement.....	142
Annexe 3 : Fiche de poste.....	143
Glossaire.....	145
Bibliographie .....	147
À propos de l’auteur .....	149