



Relevé des coûts 2010 dans les écoles supérieures

Contrôle de plausibilité et regroupement des données par les cantons

Introduction

Principe de calcul des coûts par filière de formation

Le relevé des coûts repose sur les principes suivants:

- L'institution relève les coûts totaux annuels d'une filière de formation donnée (diplôme ES) sur le formulaire de saisie. Les coûts de toutes les classes de l'année de référence (volées et classes parallèles) sont additionnés.
- Les revenus sont également saisis. On distingue les écolages, les contributions du canton siège et des autres cantons et les autres revenus.
- Il faut indiquer le total des périodes d'enseignement présentiel ayant été organisées par l'institution pour l'ensemble de la filière (toutes les volées et classes parallèles). A partir de ce chiffre sont déterminés les coûts et les revenus par période de cours.
- Par enseignement présentiel on entend les heures d'enseignement dit dirigé, c'est-à-dire
 - enseignement présentiel (en classe)
 - apprentissage individuel sous la supervision d'un enseignant
 - apprentissage en groupe sous la supervision d'un enseignant
 - Skillslab
 - etc.
- Sur la base du coût par période de cours et du nombre de périodes de cours sur la durée totale de la filière de formation jusqu'à l'obtention du titre, on calcule le coût de la filière de formation dans son ensemble.
- Le nombre d'étudiants et le nombre de classes sont saisis à des fins de comparaison. Ils ne sont pas directement utilisés dans le calcul.

Responsabilités des cantons

Dans le cadre du relevé des coûts 2010 des écoles supérieures, il incombe aux cantons de regrouper des données fournies par les institutions et d'en contrôler la plausibilité.

La checklist figurant à la page 2 de ce document a été conçue pour aider les cantons à effectuer le contrôle de plausibilité. Vous trouverez les explications concernant la checklist sur les pages 3 à 7.

Des indications utiles au regroupement des données se trouvent aux pages 8 à 9.



PARTIE I: CHECKLIST POUR LE CONTRÔLE DE PLAUSIBILITÉ

Institution _____

1. Les données sont-elles complètes? Oui Non

Remarques / demandes de précisions

2. Les données concernant les filières de formation sont-elles exactes? Oui Non

Remarques / demandes de précisions

3. Les données de référence et caractéristiques sont-elles plausibles? Oui Non

Remarques / demandes de précisions

4. Les charges et les revenus sont-ils plausibles? Oui Non

Remarques / demandes de précisions

EXPLICATIONS CONCERNANT LA CHECKLIST

1 Les données sont-elles complètes?

Il faut vérifier si tous les champs sont remplis.

Veuillez plus particulièrement vérifier les champs suivants en détail:

- Données de référence et caractéristiques (tous les champs en bleu doivent être remplis!)

Teil I: Stamm- und Leistungsdaten		Nr. Erläuterung	
Institution			0
Bereich (Technik, Wirtschaft etc.)		1a	
Fachrichtung / Bildungsgang (neurechtlich)		1a	
Aktuelle Bezeichnung Bildungsgang		1b	
Vertiefungsrichtung		1c	
Vollzeit (VZ) / Teilzeit (TZ)		2	
Modell (3'600 / 5'400 Lernstunden)		3	
Gesamte Ausbildungsdauer in Jahren		4	
Anzahl Präsenzlektionen Bildungsgang im Geschäftsjahr		5	
Anzahl Studierende (alle Klassen)		6a	
Anzahl Klassen (des Bildungsgangs)		6b	
Dauer einer Lektion in Minuten		7	
Anzahl Präsenzlektionen gesamter Bildungsgang		8	

- Utilisation d'une clé pour la répartition (par des périodes d'enseignement présentiel)? Si la réponse est «NON», il faut obligatoirement ajouter un commentaire !

Verwendeter Schlüssel für Umlage / Verrechnung (zwingend anzugeben)	16	
---	----	--

- Comparaison entre les coûts calculés par l'institution et ceux obtenus sur le relevé (si la réponse est «NON», il faut obligatoirement ajouter un commentaire !)

Entsprechen die Nettokosten pro Bildungsgang Ihren intern kalkulierten Kosten für eine Klasse des Bildungsgangs?		
Kommentar (zwingend falls Nettokosten nicht den kalkulierten Kosten entsprechen)	18	

2 Les données concernant les filières de formation sont-elles exactes?

Il faut vérifier si les données concernant les filières de formation sont exactes, c'est-à-dire:

- Le domaine et l'orientation indiqués sont-ils exacts?
- La dénomination de la filière est-elle exacte?

- La dénomination est-elle actuelle ou correspond-elle encore à l'ancienne réglementation?
- La reconnaissance selon la nouvelle réglementation a-t-elle été prononcée? (oui/non)
- Le modèle d'heures de formation est-il exact?
- La durée de la formation en années est-elle exacte?

3 Les caractéristiques des filières de formation sont-elles plausibles?

Il faut vérifier si les données concernant les caractéristiques des filières de formation sont plausibles, c'est-à-dire:

- Nombre de périodes de cours de la filière durant l'exercice
- Nombre d'étudiants
- Nombre de classes
- Durée d'une période de cours
- Nombre de périodes d'enseignement présentiel pour toute la filière

Exemple de contrôle de plausibilité

Nous donnons ci-après un exemple de contrôle de plausibilité:

Teil I: Stamm- und Leistungsdaten	Nr. Erläuterung	Dentalhygiene (HF Gesundheit)
Institution		ABCD
Bereich (Technik, Wirtschaft etc.)	1a	HF Gesundheit
Fachrichtung / Bildungsgang (neurechtlich)	1a	Dentalhygiene
Aktuelle Bezeichnung Bildungsgang	1b	Dipl. Dentalhygieniker/in HF
Volzeit (VZ) / Teilzeit (TZ)	2	VZ
Modell (3'600 / 5'400 Lernstunden)	3	3600
Gesamte Ausbildungsdauer in Jahren	4	2
Anzahl Präsenzlektionen Bildungsgang im Geschäftsjahr	5	2180
Anzahl Studierende (alle Klassen)	6a	144
Anzahl Klassen (des Bildungsgangs)	6b	6
Dauer einer Lektion in Minuten	7	45
Anzahl Präsenzlektionen gesamter Bildungsgang	8	3600

- **Le «nombre d'étudiants» est-il plausible?**
 Comparaison entre le nombre d'étudiants et le nombre de classes de toute la filière

Exemple

Nombre moyen d'étudiants = 144

Nombre de classes = 6

Calcul de la taille moyenne d'une classe

$144 / 6 \text{ classes} = 24$

Conclusion: plausible



- **Le «nombre de périodes d'enseignement présentiel pour toute la filière» est-il plausible?**
- Comparaison entre le nombre de périodes de cours présentielles avec le nombre de classes et la durée de toute la filière

Exemple

Nombre de périodes d'enseignement présentiel de la filière durant l'exercice = 2180
 Nombre de classes: 6
 Durée totale de la formation: 2 ans
 Nombre de périodes d'enseignement présentiel pour toute la filière: 3600
 Calcul du nombre moyen de périodes d'enseignement présentiel par classe pour toute la filière
 $2180 / 6 \text{ classes} * 2 \text{ ans} = 726$
 Conclusion: non plausible, explications nécessaires!

- **Le nombre de périodes d'enseignement présentiel indiqué correspond-il au nombre prescrit dans l'AESS ou le plan d'études cadre?**

Comparaison avec l'AESS et le plan d'études cadre
<http://www.bbt.admin.ch/bvz/hbb/index.html?lang=fr>

4 Les charges et les revenus sont-ils plausibles?

Le contrôle de plausibilité doit porter sur toutes les positions des catégories charges et revenus.

Exemple de contrôle de plausibilité des charges et revenus

	HRM		Betrag in CHF	Betrag in CHF
Aufwand				
Besoldungen Verwaltung	301	9	683'300	683'300
Besoldungen Lehrkräfte	302	9	3'576'568	3'576'568
Referenten/honorare	318	9	300'758	300'758
Sozialkosten	303 - 308	9	716'403	716'403
Übriger Personalaufwand	309; 317	9	213'723	213'723
Personalaufwand	30		5'490'742	5'490'742
Büro-, Schulmaterial, Drucksachen	310	10	1'424'696	1'424'696
Dienstleistungen und Honorare	318	10	339'457	339'457
Übriger Sachaufwand	313; 317; 319	10	434'491	434'491
Sachaufwand	31		2'198'644	2'198'644
Unterhalt, Mobilen, Maschinen und Geräte	311; 315	11	112'788	112'788
Energie	312	11	105'746	105'746
Baulicher Unterhalt	314	11	102'665	102'665
Mieten, Pachten, Benützungskosten	316	11	232'178	232'178
Infrastrukturaufwand	30		553'377	553'377
Abschreibung Mobilen	331	12	10'100	10'100
Abschreibung Immobilien	331	12	0	0
Abschreibungen	33		10'100	10'100
Verrechnung Leitung/Administration	390; 399	13	0	0
Verrechnung Sachaufwand	390; 399	13	0	0
Verrechnung Infrastruktur	391; 392	13	100'000	100'000
Verrechnungen	39		100'000	100'000
Total Aufwand	3		8'352'863	8'352'863
Ertrag				
Einschreib- und Prüfungsgebühren	433	14	91'800	91'800
Kursgebühren	433	14	2'781'788	2'781'788
Beiträge Standortkanton	451	14	515'042	515'042
Beiträge andere Kantone	450 - 452	14	1'759'975	1'759'975
Verkaufserlöse Schulmaterial, Lehrmittel	435	14	15'812	15'812
Übrige Einnahmen	420; 421; 423; 434; 436-439	14	706'768	706'768
Erträge (ohne Verrechnungen)	42 + 43 + 45		5'871'185	5'871'185
Verrechnung Leitung/Administration	490; 499	13	1'302'000	1'302'000
Verrechnung Sacherträge	490; 499	13	0	0
Verrechnung Infrastrukturerträge	491; 492	13	0	0
Verrechnungen	49		1'302'000	1'302'000
Total Ertrag	4		7'173'185	7'173'185
Erfolg	381; 481		-1'179'678	-1'179'678



- **Les positions des catégories charges et revenus de l'exemple sont-elles plausibles?**
Il faut vérifier si les positions des catégories charges et revenus sont comparables avec les données fournies par d'autres écoles du canton.
- **Les imputations sont-elles plausibles?**
Comparaison entre les charges/revenus imputés et les charges/revenus affectés directement

Exemple

Imputations direction / administration (revenus) = 1'302'000

Salaires du personnel administratif: 683'300

Conclusion: non plausible, explication nécessaire.

Motif: selon les données fournies, les imputations direction / administration sont plus élevées que les coûts de personnel administratif. (683'300)

- **Est-il plausible que les charges / revenus qui concernent l'ensemble de l'institution soient répartis sur plusieurs filières de formation (et pas seulement sur une filière)?**
- Comparaison des coûts imputés à plusieurs filières de formation dans une institution
- **Le résultat final est-il plausible?**

Exemple (voir les données plus bas)

Toutes les filières de formation présentent des coûts relativement élevés et des revenus bas; les revenus ne couvrent qu'environ 50% des charges; cela peut-il être exact?

Conclusion: non plausible, explication nécessaire!

Zusammenfassung der finanziellen Angaben für das Geschäft	Total Kosten	dipl. Techniker HF Bauführung Hochbau	dipl. Techniker HF Bauführung Tiefbau	dipl. Techniker HF Bauführung	dipl. Techniker HF Bauführung Holzbau
Personalaufwand Verwaltung	967'628	349'024	141'910	53'219	141'910
Personalaufwand Lehrkräfte	4731'672	1'698'976	700'080	260'181	700'080
Sachaufwand	538'800	193'000	81'000	29'200	81'000
Infrastruktur	393'900	140'000	59'000	21'400	59'000
Nettoaufwand (Aufwand - Int.Verr.Ertrag)	5'663'772	2'381'000	982'000	364'000	982'000
Einschreib- und Prüfungsgebühren	106'000	38'000	16'000	6'000	14'000
Kursgebühren	0	0	0	0	0
Beitrag Standortkanton	236'000	85'000	35'000	13'000	35'000
Beiträge andere Kantone	2030'000	720'000	300'000	110'000	360'000
Verkaufserlöse Schulmaterial, Lehrmittel	168'000	58'000	24'000	9'000	24'000
Übrige Erträge	392'000	140'000	60'000	20'000	60'000
Total Erträge	2'922'000	1'041'000	435'000	158'000	493'000
Erfolg	-2'741'772	-1'340'000	-547'000	-206'000	-489'000



Exemples de demandes de précision aux prestataires dans le cas de coûts non plausibles

Au cas où les coûts sont très élevés ou très bas, il est nécessaire de poser au prestataire de formation les questions suivantes (liste non exhaustive):

- Comment est établi le nombre de périodes d'enseignement présentiel? De quoi se compose ce nombre?
- Combien d'heures de formation correspondent-elles au domaine de formation école?
- Le nouveau plan d'études cadre est-il utilisé?
- Y a-t-il eu des coûts extraordinaires durant l'année de référence?
- Estimation du prestataire (êtes-vous un prestataire plutôt cher?)
- Toutes les classes (classes parallèles, volées) et tous les étudiants ont-ils été comptabilisés?
- Vos classes sont-elles particulièrement petites?

Partie II: Regroupement des données par les cantons

1 Procédure

Pour le regroupement des données, veuillez s'il vous plaît procéder comme suit:

- Copiez les données obtenues de la part des institutions et introduisez-les dans le formulaire «2010_HF_Kostenerhebung_f».

Important:

- **Copiez les lignes 12 à 136 (formulaire des institutions) dans les lignes 12 à 136 (formulaire pour le regroupement_cantons_f).**
- **Lors de cette action, choisissez «collage spécial» puis «coller des valeurs».**

- Choisissez aussi le nom de votre canton en haut à droite.
- Une colonne doit être remplie par filière / institution.

Attention: 100 jeux de données peuvent être saisis par canton. Si vous deviez saisir davantage que 100 jeux de données, veuillez établir un second document.

Prière d'envoyer le formulaire des données d'ici le 16 mai 2011 à l'adresse suivante:
seraina.venzin@ch.pw.com

Exemple sur la page suivante



Schweizerische Berufsbildungsämter-Konferenz **S B B K** Conférence suisse des offices de la formation professionnelle
C S F P Conferenza svizzera degli uffici della formazione professionale

Exemple

1. Copier des données à partir du formulaire de relevé des données (lignes 12 à 136)

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a form on the left and data on the right. A yellow box labeled "copier les données" points to the data area. A context menu is open over the data, showing options like Copy, Paste, and Paste Special.

Titelzeile (wird nicht gedruckt)	Höhere Fachschulen Institut (HFV)	Nr. Erklärern				
Kostenerhebung Höhere Fachschulen 2009						
Name Institution			Test-Institution			
Titelerschaft (B.-kantonale Institution, private Institution)			B			
Geschäftsjahr (von/bis)			2009			
Teil I: Stamm- und Leistungsdaten			Betriebswirtschaft (HF Wirtschaft)			
Institution			Test-Institution			
Bereich (Technik, Wirtschaft etc.)			HF Wirtschaft			
Fachrichtung / Bildungsgang (neurechtlich)			Betriebswirtschaft			
Aktuelle Bezeichnung Bildungsgang			dipl. Betriebswirtschaftler H			
Vollzeit (VZ) / Teilzeit (TZ)			TZ			
Modell (3600 / 5400 Lernstunden)			3600			
Gesamte Ausbildungsdauer in Jahren			3			
Anzahl Präsenzlektionen Bildungsgang im Geschäftsjahr			3950			
Anzahl Studierende (alle Klassen)			136			
Anzahl Klassen (des Bildungsgangs)			9			
Dauer einer Lektion in Minuten			45			
Anzahl Präsenzlektionen gesamter Bildungsgang			1500			
Teil II: Aufwand / Ertrag			Betriebswirtschaft (HF Wirtschaft)			
Aufwand			Betrag in CHF			
Besoldungen Verwaltung			292'000			
Besoldungen Lehrkräfte			0			
Referentenhonore			554'600			
Sozialkosten			133'000			
Übriger Personalaufwand			10'000			
Personalaufwand			989'600			
Büro-, Schulmaterial, Drucksachen			5'000			

2. Coller les données dans le formulaire «Regroupement cantons» (lignes 12 à 136)

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a form on the left and data on the right. A yellow box labeled "choisir le canton" points to the "FR" entry in the "Kanton" field. Another yellow box labeled "coller les données" points to the data area. A "Paste Special" dialog box is open, showing options for pasting values and formulas.

Titelzeile (wird nicht gedruckt)	Betriebswirtschaft (HF Wirtschaft)	économie d'entreprise (Economie)		
Kostenerhebung Höherer Fachschulen 2009				
Kanton			FR	
Teil I: Stamm- und Leistungsdaten			Betriebswirtschaft (HF Wirtschaft)	
Institution			Test-Institution	
Bereich (Technik, Wirtschaft etc.)			HF Wirtschaft	
Fachrichtung / Bildungsgang (neurechtlich)			Betriebswirtschaft	
Aktuelle Bezeichnung Bildungsgang			dipl. Betriebswirtschaftler H	
Vollzeit (VZ) / Teilzeit (TZ)			TZ	
Modell (3600 / 5400 Lernstunden)			3600	
Gesamte Ausbildungsdauer in Jahren			3	
Anzahl Präsenzlektionen Bildungsgang im Geschäftsjahr			3950	
Anzahl Studierende (alle Klassen)			136	
Anzahl Klassen (des Bildungsgangs)			9	
Dauer einer Lektion in Minuten			45	
Anzahl Präsenzlektionen gesamter Bildungsgang			1500	
Teil II: Aufwand / Ertrag			Betriebswirtschaft (HF Wirtschaft)	
Aufwand			Montant en CHF	
Besoldungen Verwaltung			292'000	
Besoldungen Lehrkräfte			0	
Referentenhonore			554'600	
Sozialkosten			133'000	
Übriger Personalaufwand			10'000	
Personalaufwand			989'600	
Büro-, Schulmaterial, Drucksachen			5'000	



Service d'assistance en cas de questions relatives au relevé des données et au contrôle de plausibilité (hotline)

Au cas où vous auriez des questions en relation avec le relevé des données ou le contrôle de plausibilité, vous pouvez vous adresser aux personnes suivantes chez PricewaterhouseCoopers SA (de préférence par courriel):

du 1^{er} mars au 16 mai 2011

Seraina Venzin, (seraina.venzin@ch.pwc.com, 058 792 79 45)

Andreas Rössler, (andreas.roessler@ch.pwc.com, 058 792 77 26)

Important:

Les questions fréquentes seront publiées sur la page Internet suivante:

www.sbbk.ch/dyn/21034.php