



SÉMINAIRE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE : AIDE À LA DÉCISION

9 septembre 2014

amue

MUTUALISATION + SOLUTIONS



Accueil : contexte du séminaire

Hélène BROCHET-TOUTIRI, directrice du département expertise métiers, Amue





Ouverture



Bernard DIZEMBOURG, président de la COMUE Paris-Est





Programme de la journée



+ Le coût de la recherche

Construction du modèle de l'université Paul-Valéry - Montpellier

+ Place de la comptabilité analytique dans le pilotage de l'établissement. Mise en œuvre pour les activités de la formation

Construction du modèle de l'université de Caen

+ Le coût des formations et la cartographie interne

Démarche et exploitation de l'université Claude Bernard - Lyon 1

+ Les informations produites et leur analyse

Le point de vue d'un directeur de composante de l'université de Reims
Champagne-Ardenne

+ Projet national de connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche





Le coût de la recherche



Anne FRAISSE, présidente de l'université Paul-Valéry Montpellier

Valérie CANALS, responsable de la cellule évaluation et aide au pilotage



Mise en place de la comptabilité analytique à l'Université Paul-Valéry Montpellier

Les coûts de la recherche



ARTS, LETTRES, LANGUES,
SCIENCES HUMAINES ET
SOCIALES

UNIVERSITÉ
PAUL-VALÉRY
MONTPELLIER

Plan

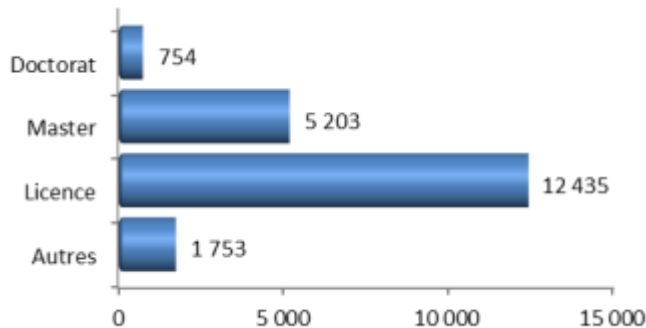
Présentation

1. Initialisation du projet
2. Déploiement
3. Outils
4. Mise en œuvre
5. Résultats
6. Perspectives

UPV en chiffres

Chiffres clés

20 378 étudiants (dont 751 sur le site de Béziers)



19 unités de recherche

2 écoles doctorales

Budget : 95,2 millions d'euros (dont 83% de charges de personnel).

Personnels

1 178 personnels dont 694 enseignants et enseignants-chercheurs

1 168 chargés de cours

6 UFR & 1 institut

5 sites

79 979 m² dont 58 997 m² pour le campus route de Mende

Taux d'encadrement

	Taux d'encadrement	
	Nb d'étudiants / Nb d'Ens	Nb d'étudiants / Nb de BIATSS
UPV	31,1	46,4
Université	19,2	28,7
Tertiaire LSH	27,5	42,2



1. Initialisation du projet

Eléments de contexte

- Contexte institutionnel
 - AERES
 - MESR
 - Cour des comptes
 - IGAENR
- Demandes internes
 - Calculer le coût de l'offre de formation
 - Modélisation économique de l'ESPE
 - Master MEEF
 - DU
 - Objectiver les approches empiriques

Calcul des coûts complets : objectifs
fixé dans les axes stratégiques de
développement



1. Initialisation du projet

Eléments de contexte

Objectif : connaître les coûts des différentes missions assumées par l'établissement.

En prolongement, calculer des coûts pour :

- Mieux se connaître / Effet *révélateur* - Valoriser les échanges entre services
- Faire des choix d'organisation
- Tarifier des prestations de service
- Calculer des coûts environnés
-

D'une manière générale, un outil d'aide au pilotage de nature à éclairer les prises de décision

2. Déploiement

Phase opérationnelle

- Des atouts
 - Des outils d'aide au pilotage préexistants : enquête fonctions (ETPT / €), étude sur les coûts de l'offre de formation (HETD/€), etc.
 - Un début de réflexion sur les coûts : coût moyen par corps / grade, coût du m², modélisation économique de l'ESPE, etc.
 - Un accès aux données du SI facilité par le déploiement de BO, la maîtrise du référentiel des structures
- Une démarche récente
- Un groupe projet fonctionnel : recherche, FC, finances
 - échanges / mutualisation / capitalisation des réflexions



2. Déploiement

Structure analytique

Détermination des objets de coûts finaux

Deux missions principales de l'université : Formation / Recherche

➔ Les objets de coûts sont déterminés au niveau des :

- Mentions (L/M)
- Ecoles doctorales (D)
- Unités de recherche

Coûts complets

Prise en compte de l'ensemble des charges consommées par l'université afin de réaliser ses activités → un point de contrôle le CF



2. Déploiement

Données existantes

... par chapitre

MASSE_FONC	17%
60 Achats et variation de stocks	3%
61 Services extérieurs	2%
62 Autres services extérieurs	5%
65 Autres charges de gestion courante	2%
66 Charges financières	0%
67 Charges exceptionnelles	0%
68 Dotations aux amortissements	6%
63F Impôts, taxes et vers assimilés	0%
MASSE_PERSO	83%
64 Charges de personnel	82%
63P Perso, impôt, taxes	1%
Total	100%

... par DF / action LOLF

101	Licence	2,2%
102	Master	0,8%
103	Doctorat	0,2%
105	Bib et doc	0,2%
111	Recherche	1,4%
113	Diffusion savoirs	0,6%
114	Immo	2,9%
115	Pilotage	87,8%
203	Vie étudiante	1,1%
DZ*	DNC	2,7%

... par groupe de CC

GARCHIVE	0,0%
GDRE	0,4%
GDSI	3,4%
GIEFE	2,0%
GITIC	6,1%
GRECH	3,5%
GRI	2,2%
GSCAC	0,6%
GSCUAS	0,3%
GSCUIO	0,6%
GSGA	15,3%
GSUAPS	0,1%
GSUFCO	2,3%
GSUMPPS	0,4%
GUFR1	12,5%
GUFR2	16,6%
GUFR3	13,2%
GUFR4	7,6%
GUFR5	7,1%
Σ CUM03	6,0%



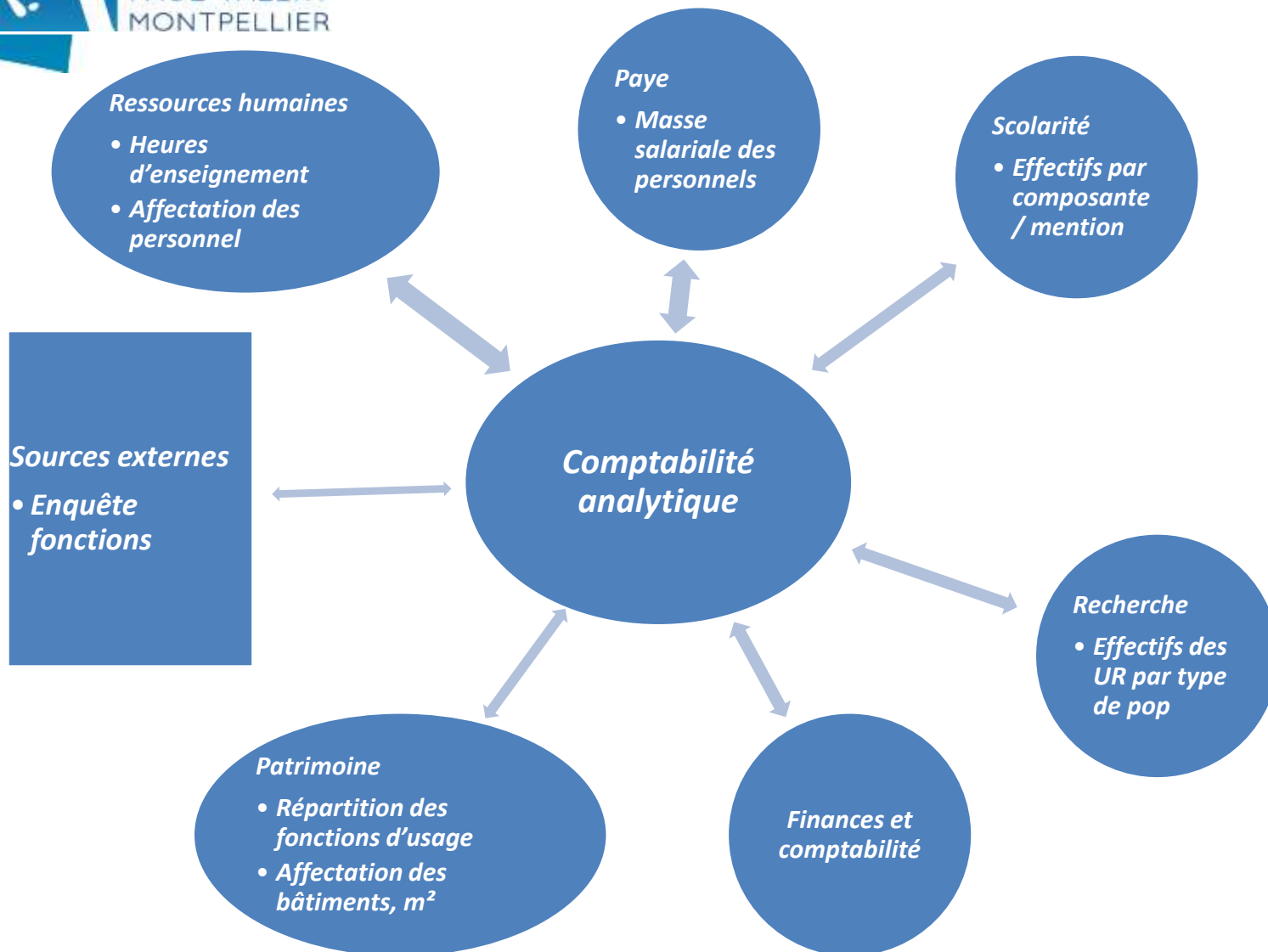
2. Déploiement

Périmètre des charges

- Exercice 2012
- Toutes les charges (hors Amortissements)
- Société UPV / Retraitement de la BIU
- Modélisation MS
- Budgétaire
 - 1 CF niveau 2
 - CF de niveau (plafond)
- Analytique
 - Répartition par nature de population (ET, EC, HC, BT, BC, RA)
 - Répartition par structure (composante / services centraux / services communs)



3. Outils



4. Mise en œuvre

Organisation fonctionnelle

L'analyse repose sur l'organisation fonctionnelle de l'université et de son découpage en :

- services centraux
- services communs
- composantes
- unités de recherche

Un atout : une organisation fonctionnelle (organigramme) en phase avec l'organisation financière (modélisation CF niv 2 / niv3)



4. Mise en œuvre

Organisation financière

Dans SIFAC

Caractérisation des CC



Identification des CC émetteur (CA) / récepteur (CP)

Création des CC récepteurs
manquants

G Niv 2

G Niv 3

CF Sifac

CC Sifac

CC Libellé Sifac

Montant (/ déclinaison par DF)

Fonctionnement / Masse salariale

CC émetteur / récepteur (CP/CA)

Processus : F° / R / Autres

Retraitement_% processus F° / R

Inducteur / Clé de répartition / Source

New CC

New Libellé CC

Observations

4. Mise en œuvre

Structure analytique

Modélisation analytique

GUPV	Nb de CC	dont émetteurs	dont récepteurs		Objets de coûts	
Fonctionnement	294	128	166	→	143	Formation
Masse salariale	111	111		→	23	Recherche
Total	405	239	166			



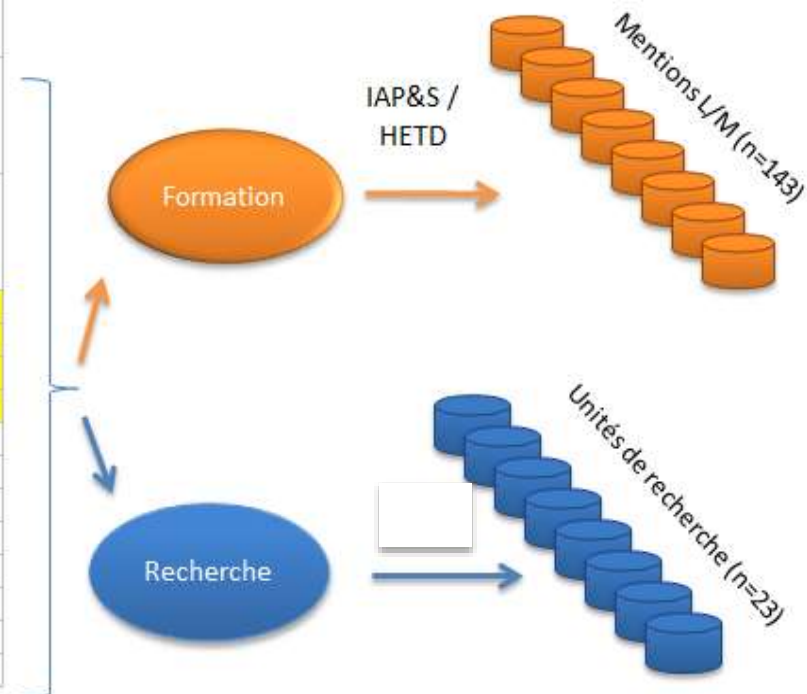
Objectif = \emptyset



4. Mise en œuvre

Caractérisation des Centres de coûts

Type de dépenses	Structures							
	UFR A	UFR C	UFR D	DRED	VE	DSI	PAT	Serv Centraux
MS ENS	●	●	●	●				
MS IATS	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC_OC	●	●	●	●				
FONC_OC	●	●	●	●				
FONC_OC	●	●	●	●				
FONC_OC	●	●	●	●				
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●
FONC	●	●	●	●	●	●	●	●

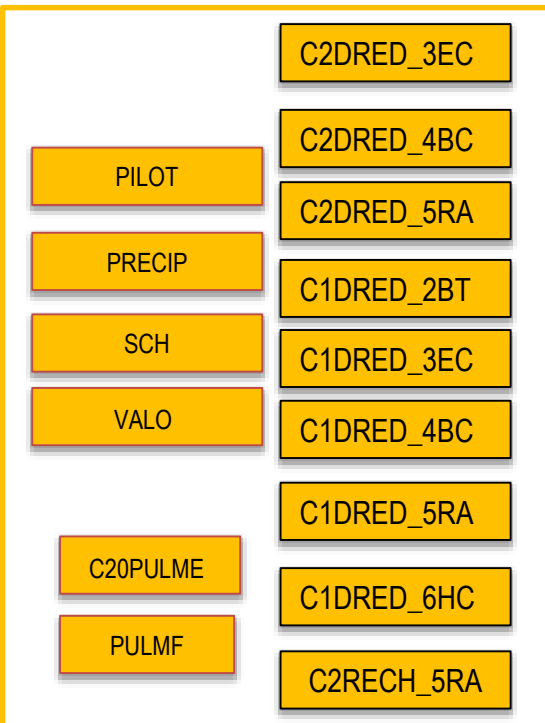




4. Mise en œuvre

Modélisation simplifiée

Centres de coûts émetteurs



→
*Déversement
sur les OC
selon des
inducteurs
d'activités*



Centres de coûts émetteurs



BIU



4. Mise en œuvre

Définition des inducteurs

- Nb d'Enseignants Chercheurs
- Nb de personnels recherche (EC, IATSS, ANT, Doc)
- Montant du budget géré
- Nb d'opérations financières
- Nb de m² occupés par les UR
- Part du temps de travail consacrée à la fonction Recherche pour les personnels IATSS (ETPT fonction)



4. Mise en œuvre

Clé de répartition

Masse salariale ENS CHERCHEURS

Clé de répartition : forfaitaire

- Répartition :
 - 49% F°/ 49% R
 - 2% pour le D
- > Déversement de 49% de la masse salariale sur les UR
- Retraitement des EC sans affectation recherche (ventilation vers un CC dédié)

Masse salariale BIATSS

Clé de répartition : enquête fonctions

- Personnels affectés dans les UR = % de temps de travail déclaré
- Autres personnels – Fonctions soutien / support :
 - -> identifier la part F° / R
 - -> déverser la part R sur les UR selon des inducteurs d'activité

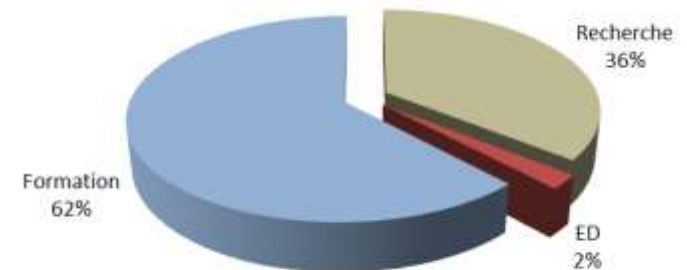


5. Résultats

Coût de la recherche à l'UPV

1. Calcul des coûts complets pour l'activité de Recherche
→ 29,4 millions d'euros (sans part BIU) ---> 36% du total
→ 30,9 millions d'euros avec part BIU
Pour mémoire : part SYMPA : 31%

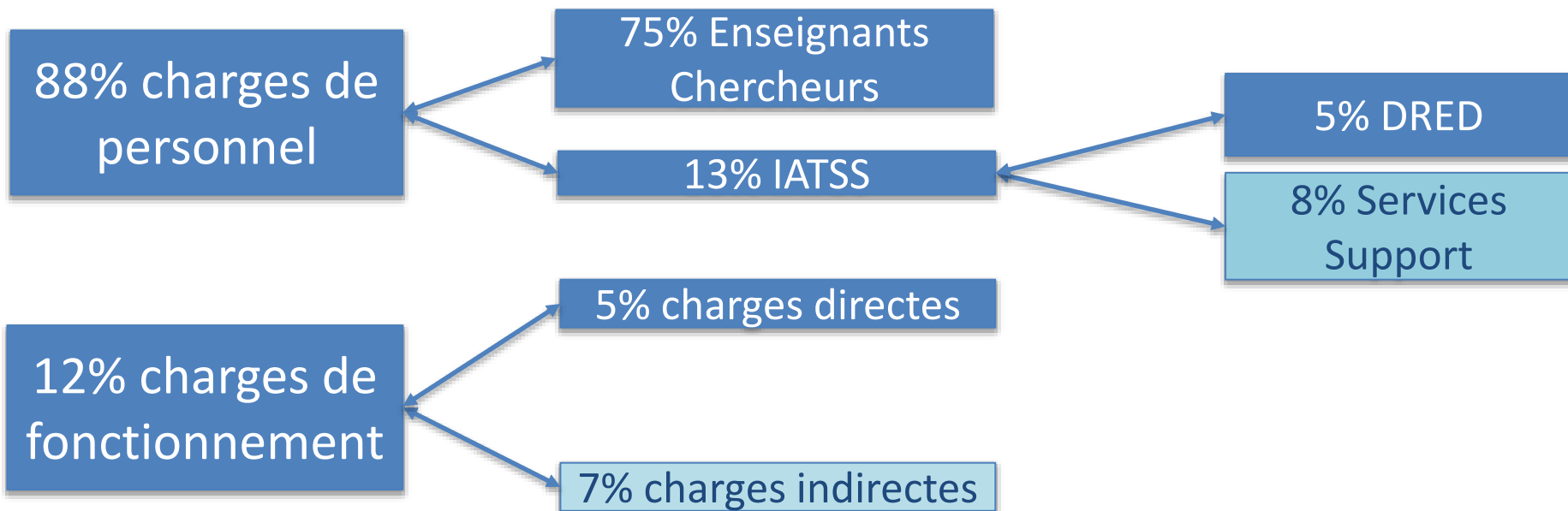
2. Calcul des coûts complets par UR





5. Résultats

Coût de la recherche à l'UPV

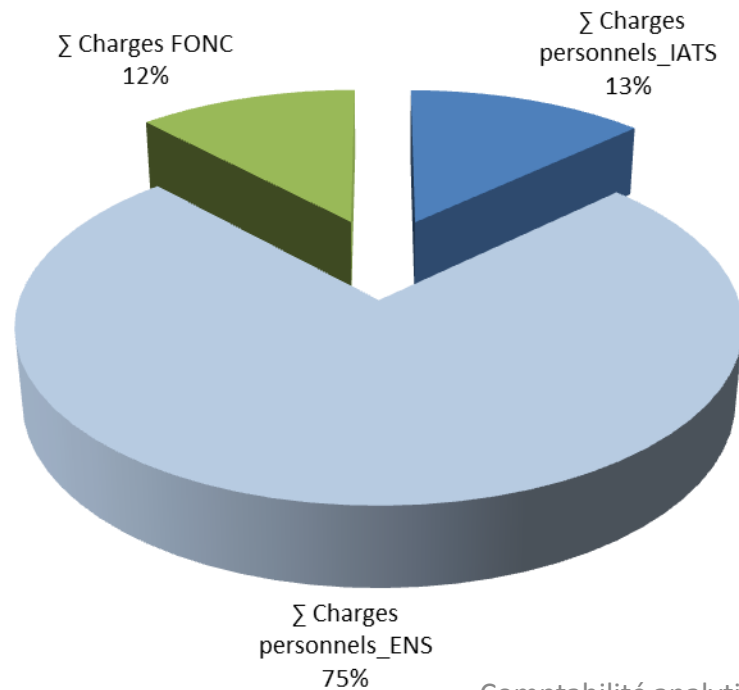




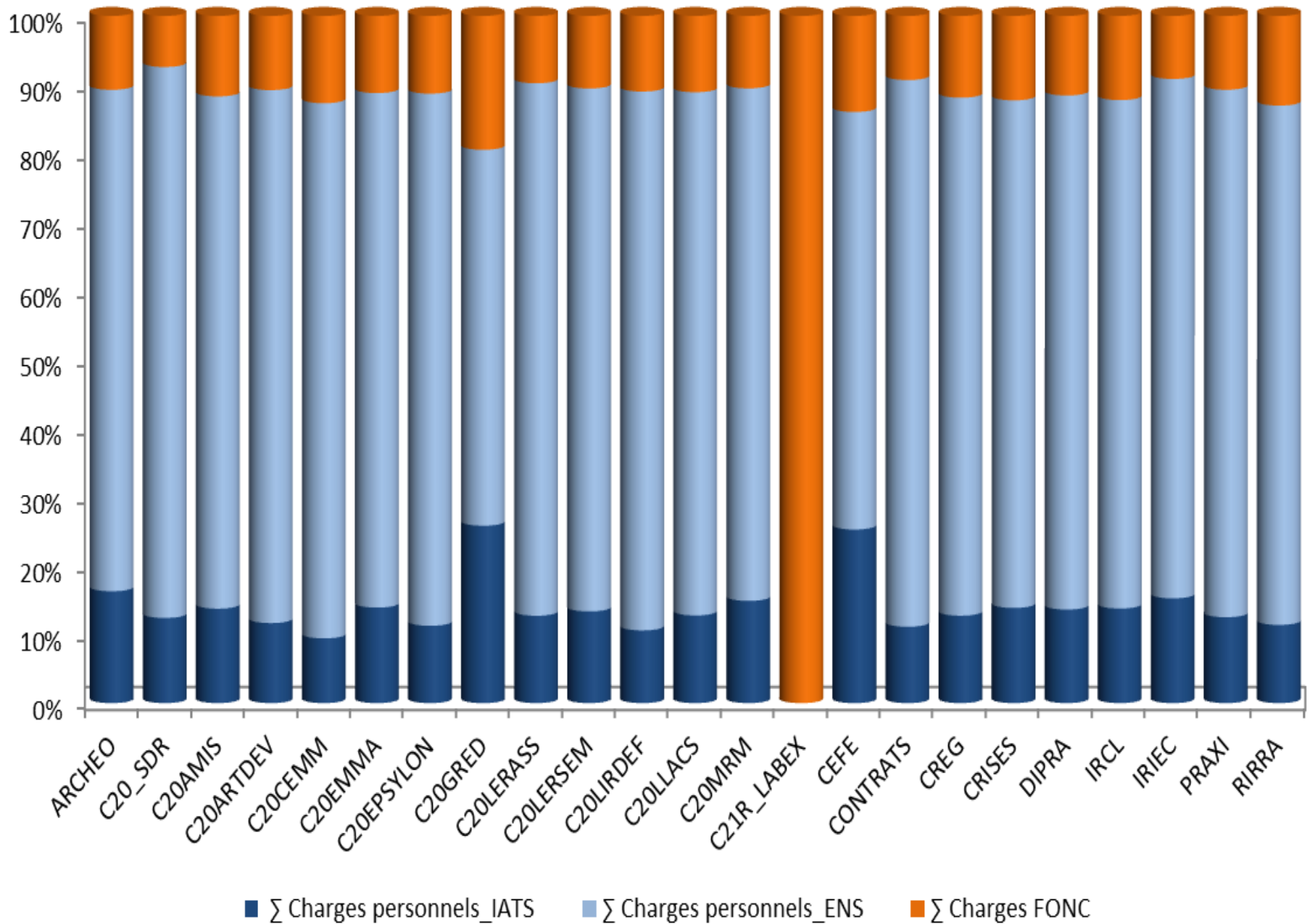
5. Résultats

Structure du coût de la Recherche

- 88% charges de personnels
 - 13% IATSS
 - 75% ENS
- 12% charges de fonctionnement



Structure du coût de la Recherche

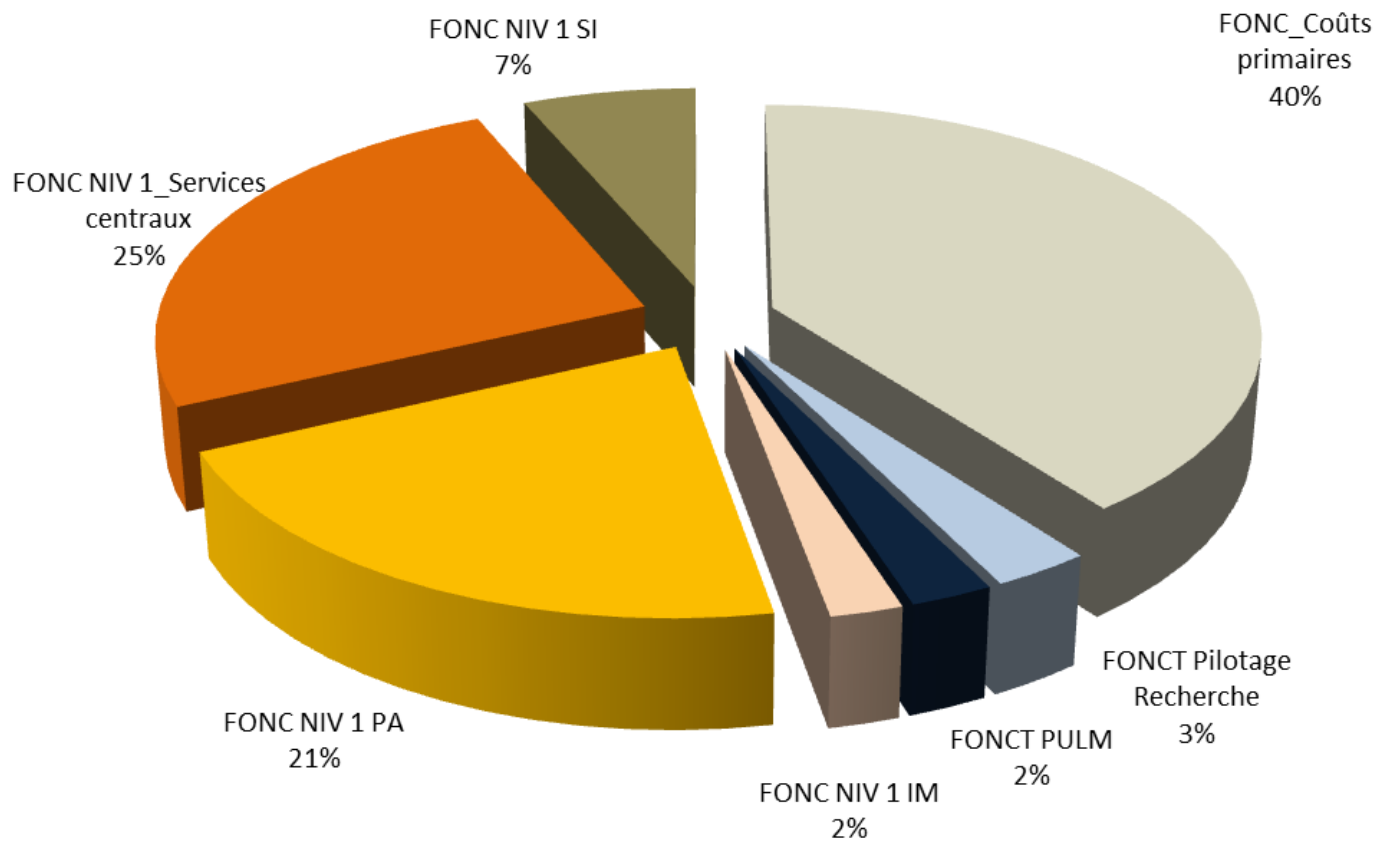




5. Résultats

Charges de fonctionnement
= **12% du total**

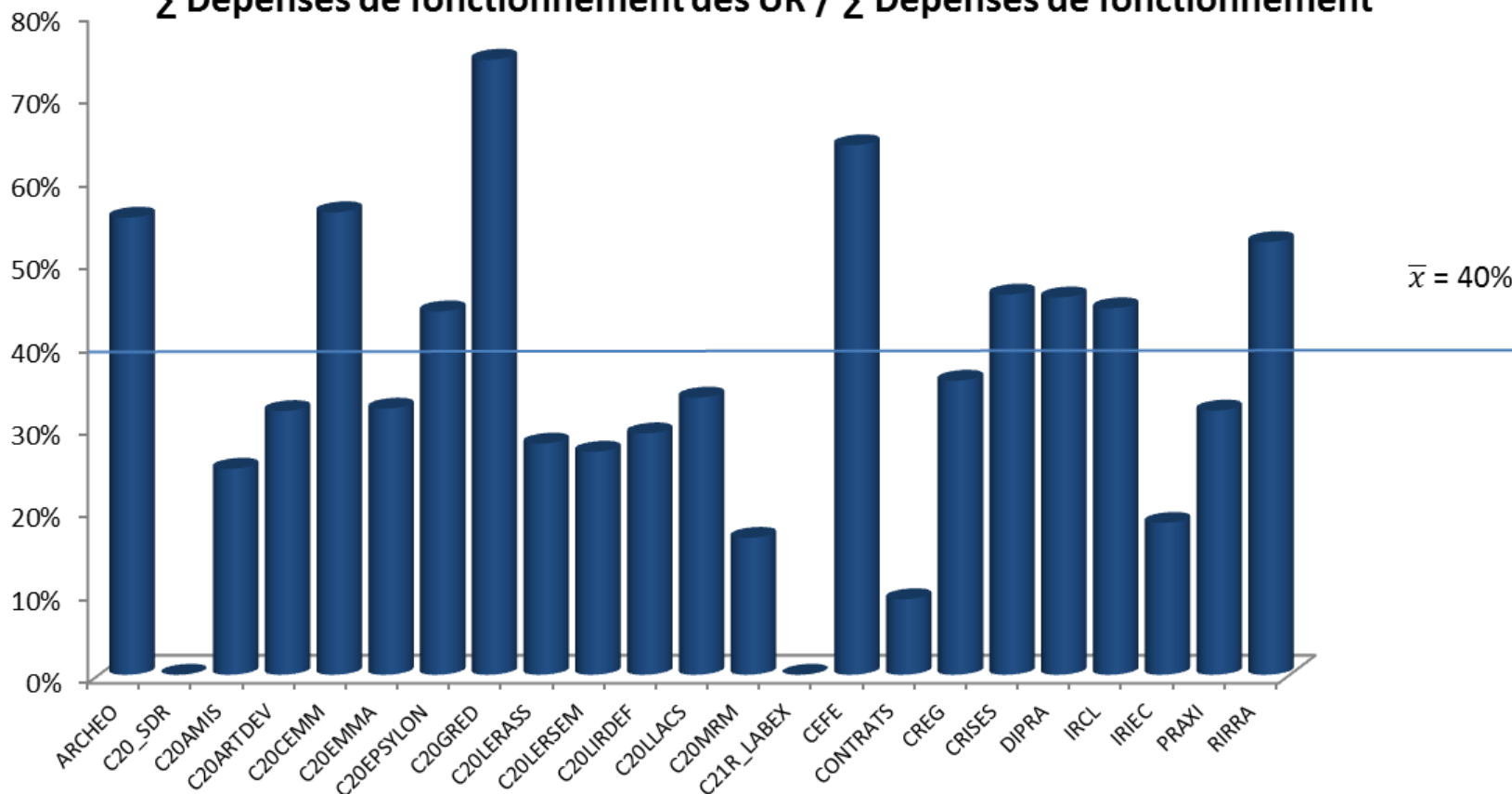
Structure des dépenses de fonctionnement





5. Résultats

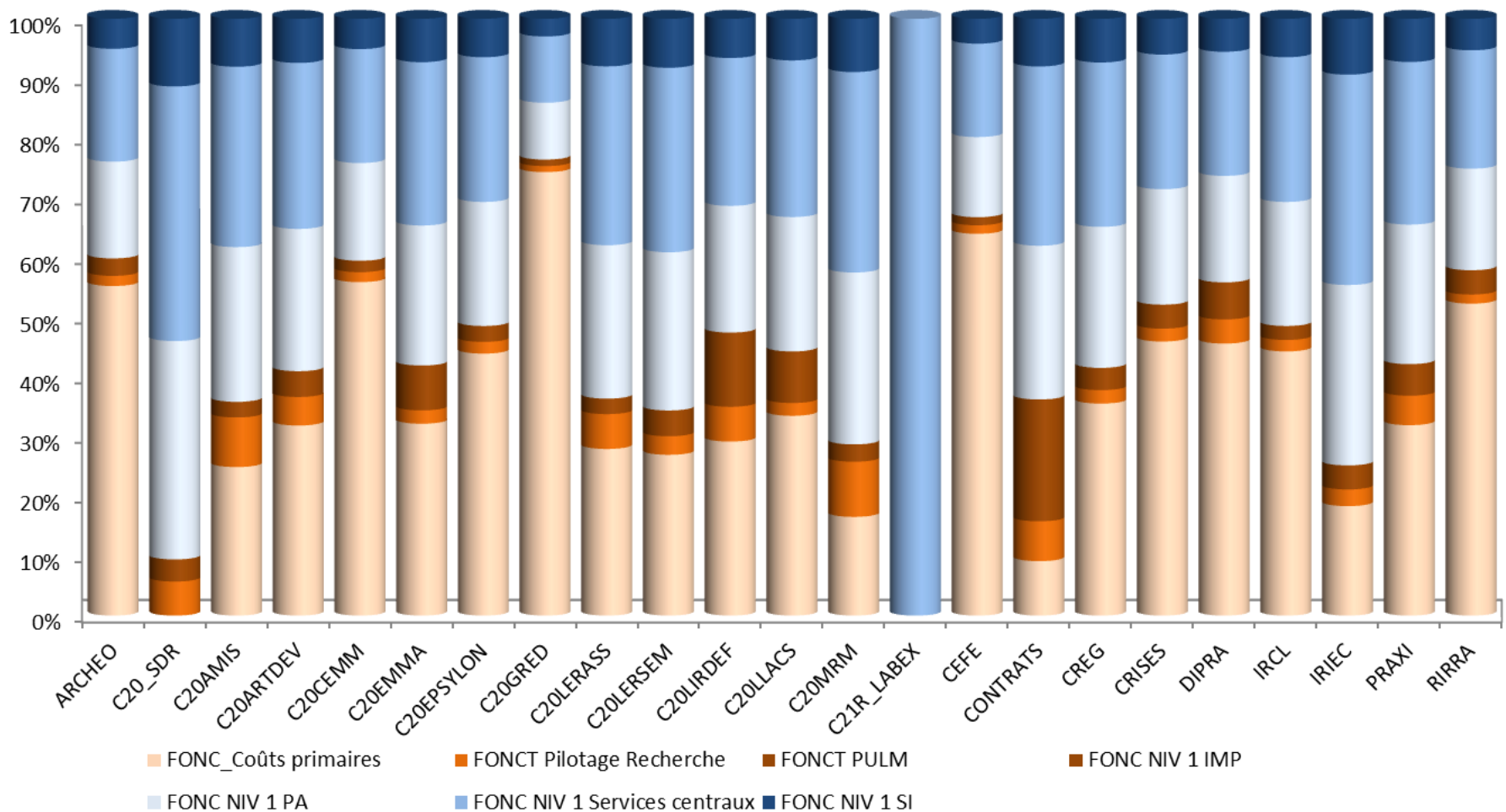
Σ Dépenses de fonctionnement des UR / Σ Dépenses de fonctionnement





5. Résultats

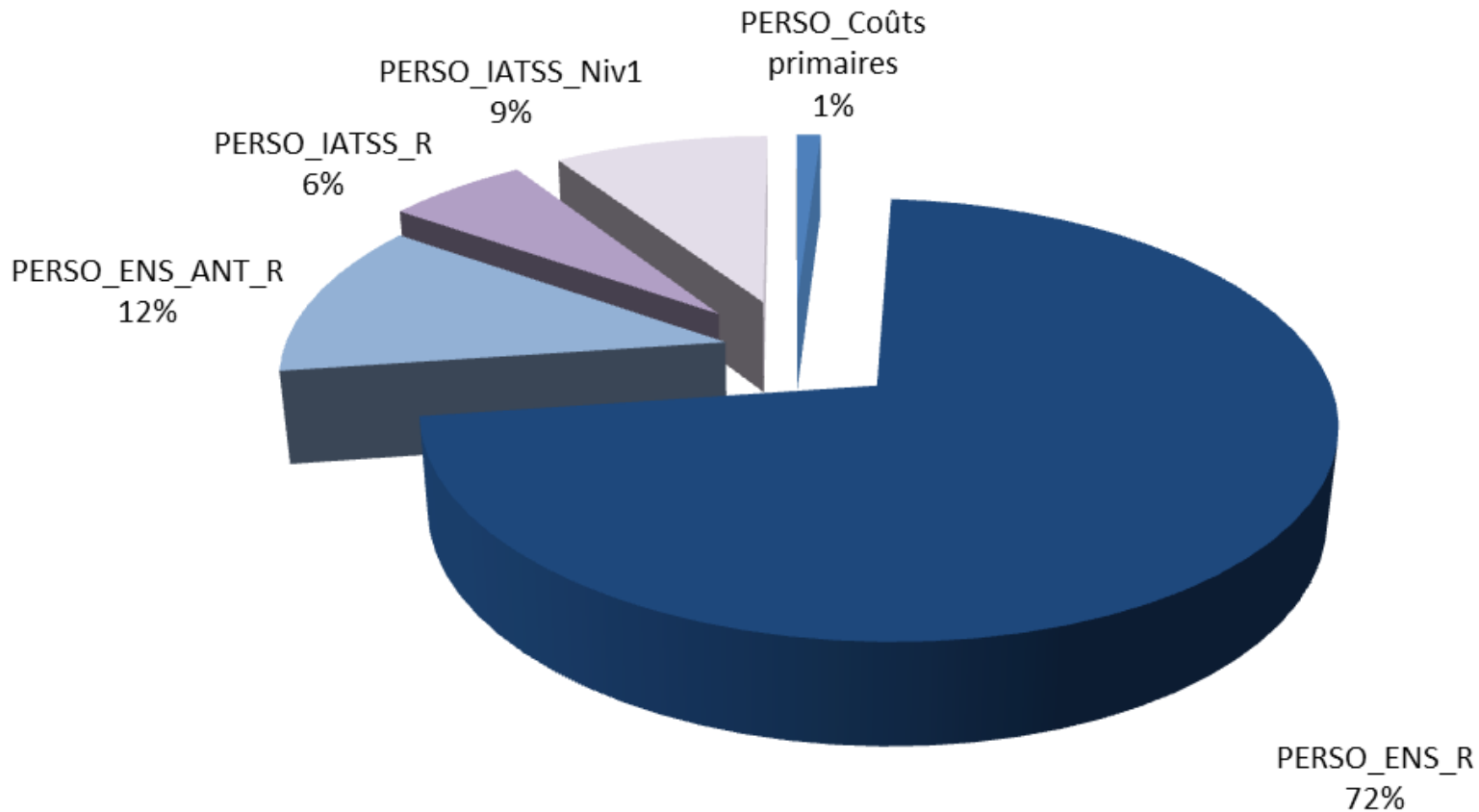
Structure du coût des UR





5. Résultats

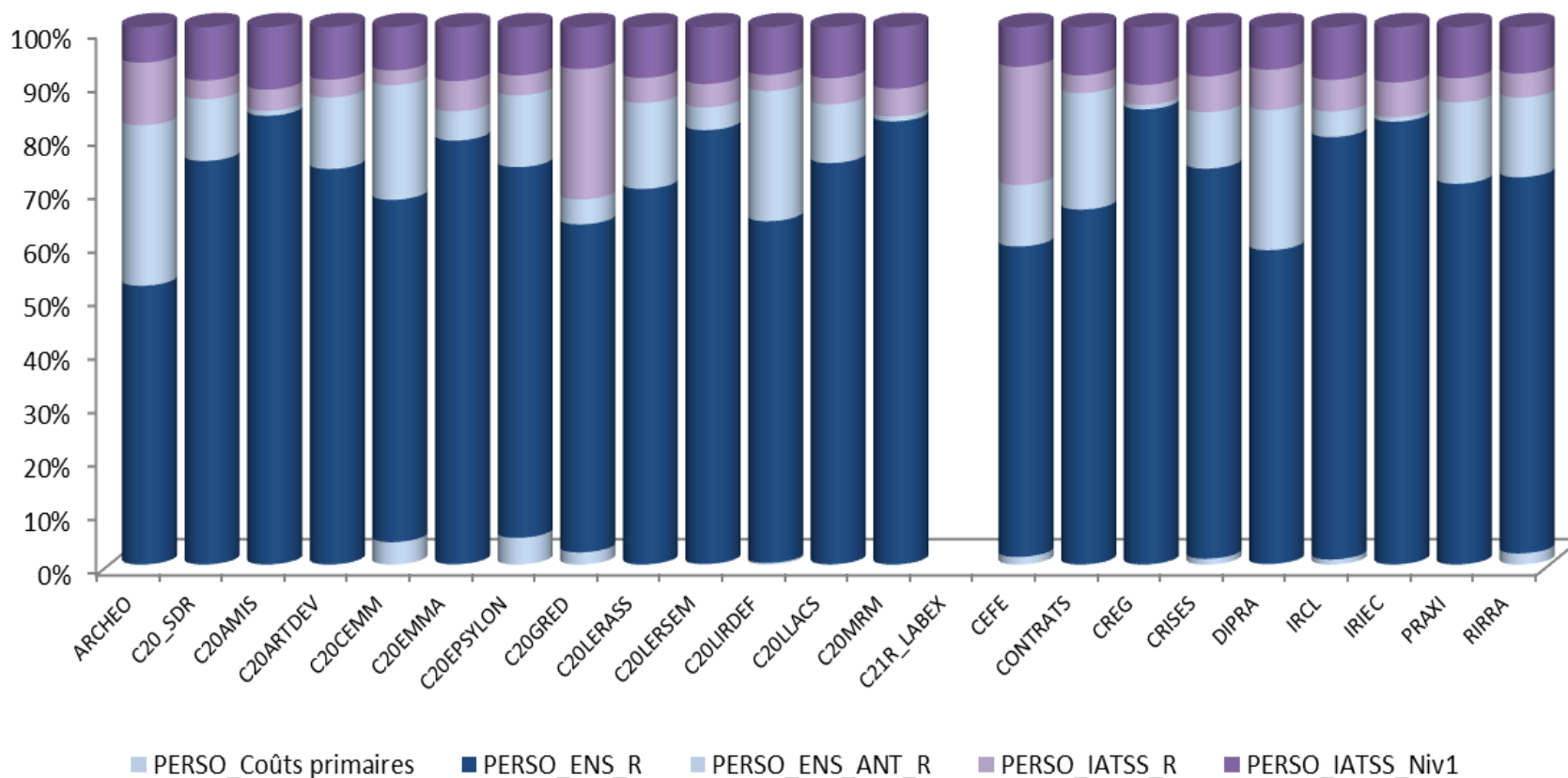
Charges de masse salariale =
88% du total





5. Résultats

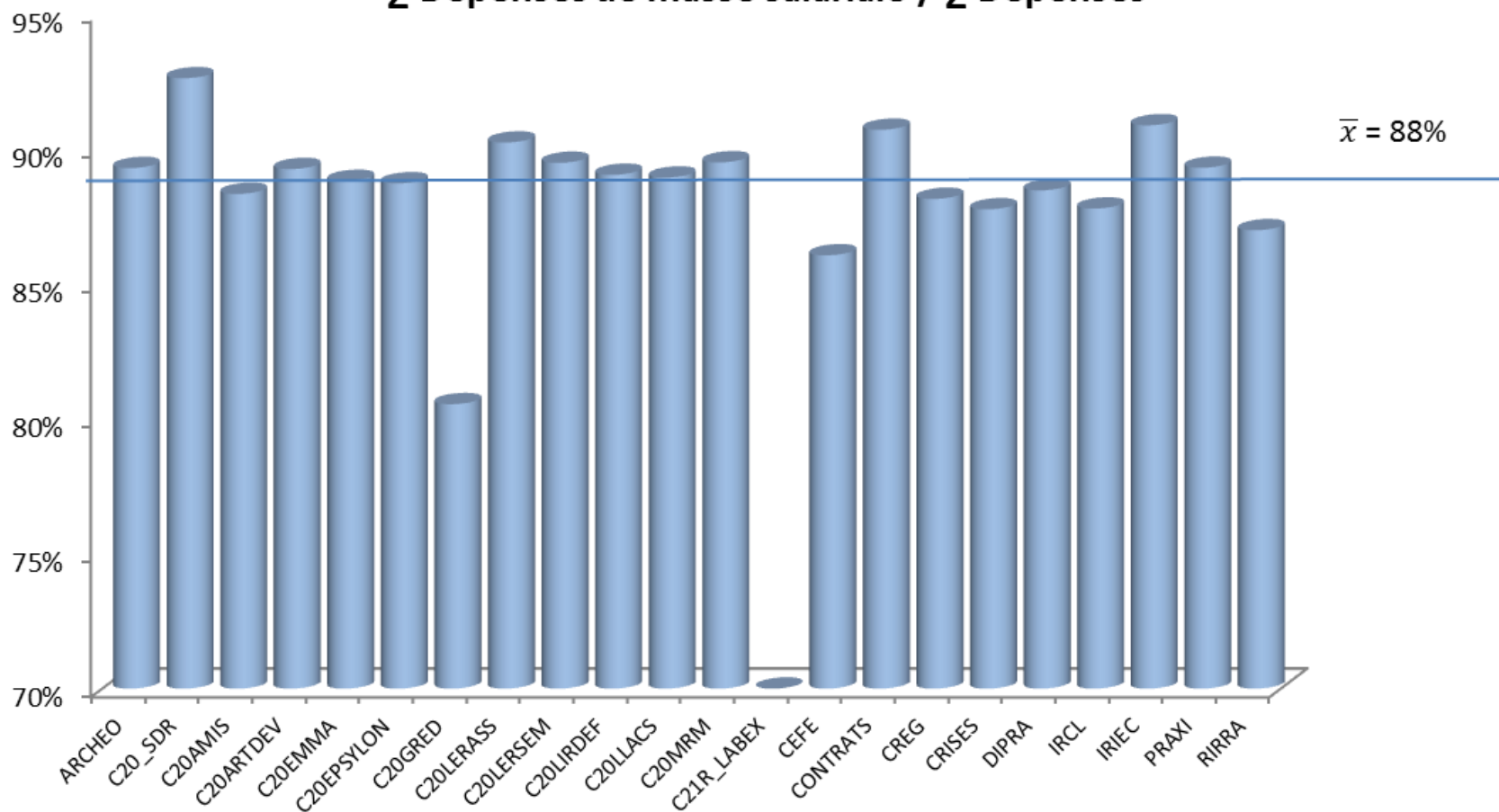
Structure de la répartition de la masse salariale





5. Résultats

Σ Dépenses de masse salariale / Σ Dépenses

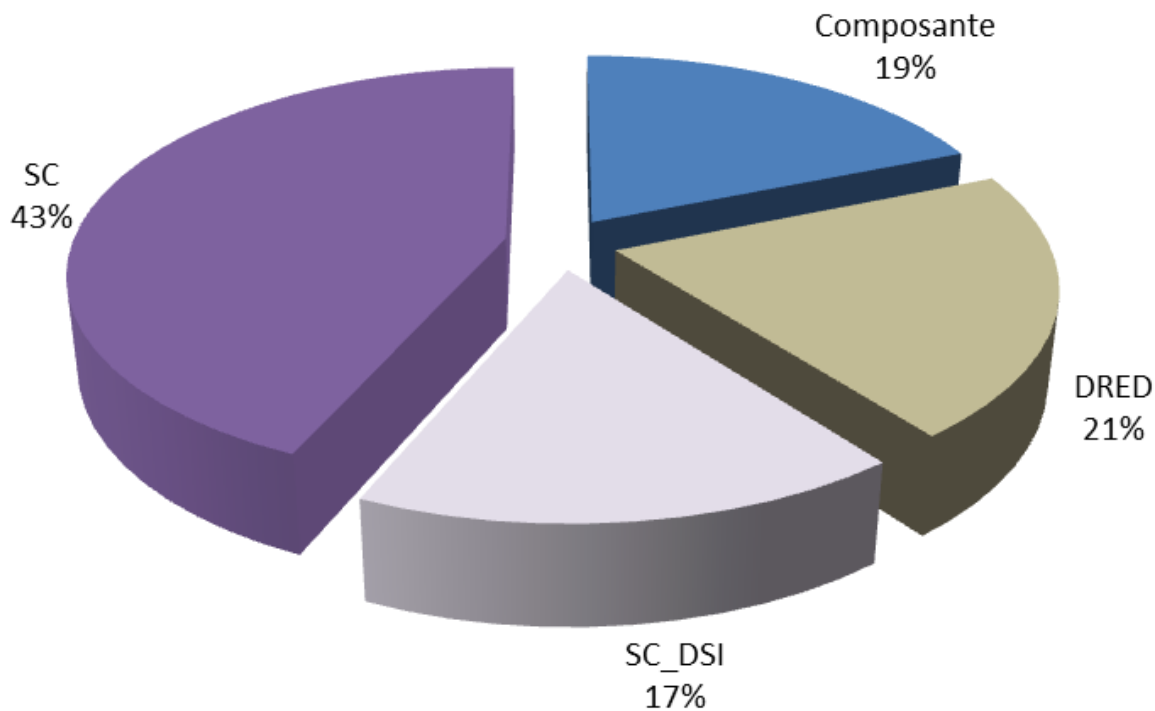


Comptabilité analytique : aide à la décision



5. Résultats

Structure du coût de la Masse salariale IATSS



Masse salariale IATSS =
13% du coût total de la
Recherche

- 21% - DRED
- 19% - Composantes
- 60% - Services centraux
dont 17% DSI



5. Résultats

Coût de la recherche à l'UPV

Coût complet d'un EC en UR = 57 543 €

Coût moyen (en charges de personnel) d'un EC pour la partie R = 40 834 €

Coût d'utilisation des locaux par EC = 2 224 €

Coût de la BIU par EC = 2 803 €

Coût moyen d'une heure de recherche = 45 €



5. Résultats

Apports

Les résultats obtenus permettent :

- de mesurer les apports de l'université (Fonc / MS) en faveur de la F° / R
- d'avoir un coût consolidé des activités de l'université
- de disposer d'outils pour des calculs de coûts partiels
- d'apporter des éléments de réflexion au calcul économique des activités
 - ESPE
 - cartographie économique
 - soutenabilité économique de l'offre de formation

6. Perspectives

Et après

- Consolider les données :
 - intégration des données des EPST (fonctionnement + masse salariale)
 - poursuite des opérations de fiabilisation, complétude des données au sein du SI
 - analyse des données au regard des ressources
- Instaurer la démarche dans la durée
- Faire vivre l'analyse : communication, information, explicitation et valorisation des résultats auprès des services



Comparer avec prudence... choix des périmètres / inducteurs / clés de répartition conditionnent l'interprétation → la comparaison entre établissement doit se faire avec précaution !



Place de la comptabilité analytique dans le pilotage de l'établissement. Mise en œuvre pour les activités de la formation



Dominique KERVADEC, vice-président du Conseil d'Administration de l'université
de Caen

Marie MAZEURE, contrôleur de gestion





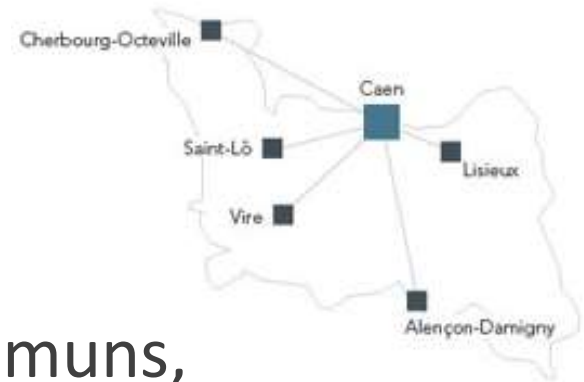
Place de la comptabilité analytique dans le pilotage de l'établissement

Mise en œuvre pour les activités de formation

Conférence AMUE - 9 septembre 2014

L'Université de Caen Basse-Normandie en chiffres

- 25 000 étudiants, 2 700 personnels.
- 6 campus à Caen – 5 antennes en région – 330 000 m².
- 18 composantes, 10 services communs, 9 services centraux.
- 37 Unités Budgétaires, 677 Centres Financiers.
- RCE depuis le 1^{er} janvier 2011.
- Pas de déploiement de la comptabilité analytique au moment du passage à SIFAC en 2009.



La comptabilité analytique : quel besoin politique ?

- Assurer la soutenabilité économique de l'établissement
 - Connaître le coût des différentes activités
 - en vue de mieux répartir les moyens (ce qui ne se traduit pas nécessairement par une réduction),
 - en vue d'une consommation des crédits au niveau « juste nécessaire ».

- Contribuer à la mise en œuvre du projet d'établissement
 - Mesurer l'efficacité des actions à la lumière des moyens affectés.

- ... et dans le prolongement :
 - Déterminer des coûts complets
 - pour mieux se connaître, et donc tarifer les prestations.

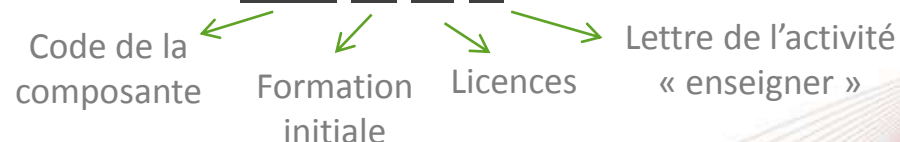
La comptabilité analytique : quel besoin politique ?

- Choix d'un **modèle** de comptabilité analytique **par activités**.

PROCESSUS	Activité	Désignation
FORMATION	ACCUEILLIR ENSEIGNER INTERNATIONAL DOCUMENTER SANTÉ, CULTURE, SPORTS	Accueillir, informer, accompagner l'étudiant et contribuer à son insertion professionnelle Enseigner et évaluer Agir dans un cadre international Documenter pour la formation Proposer aux étudiants des services de santé, culture et sports
RECHERCHE	CHERCHER DIFFUSER DOCUMENTER	Chercher Diffuser et valoriser les travaux de recherche Documenter pour la recherche
PILOTAGE	PILOTER COMMUNIQUER FORMER PROTEGER ENTRETENIR ASSURER LOGISTIQUE ASSURER ASSISTANCE INFO	Assurer le fonctionnement administratif Organiser la communication institutionnelle Former et accompagner les personnels Protéger et sécuriser Entretien des bâtiments et maintenir les équipements Assurer le fonctionnement logistique Assurer l'assistiatace et la maintenance informatique

- La notion d'activité est portée par un **centre de coûts**.
 - Département de formation, diplôme, équipe de recherche, etc.

- Exemple de codification : 902 FI LI B



La comptabilité analytique : quel besoin politique ?

- Choix d'un **modèle** de comptabilité analytique **par activités**.
 - Pour ne pas être dans une comparaison « brute » des activités de formation et de recherche
 - Pour contribuer à la démarche d'amélioration continue
 - Processus, sous-processus \equiv activités
 - Pour accroître la culture « établissement »

Mise en œuvre : conduite de la démarche

- La mise en œuvre du modèle de comptabilité analytique relève d'une **démarche projet**.
 - 1 contrôleur de gestion - au sein de la Cellule d'Aide au Pilotage, (intégrée à la DGS), cellule chargée également de l'élaboration budgétaire.
 - Comité de projet : Commission des Finances (émanation du Conseil d'Administration).
 - Portage politique fort.
 - Présentations aux Directeurs d'UFR et aux Responsables Administratifs.

Implication des acteurs

Appropriation

Mise en œuvre : les étapes

- Définition des caractéristiques du modèle :
 - Choix des processus « métier » à intégrer dans le modèle :
FORMATION et RECHERCHE.
 - Détermination des **objets de coûts** :
 - Les **types de diplômes** par composante (au sens Sympa) 98
→ Licences secondaires/tertiaires, DUT secondaires/tertiaires, masters secondaires/tertiaires, etc.
 - Les **unités de recherche** 45

Mise en œuvre : les étapes

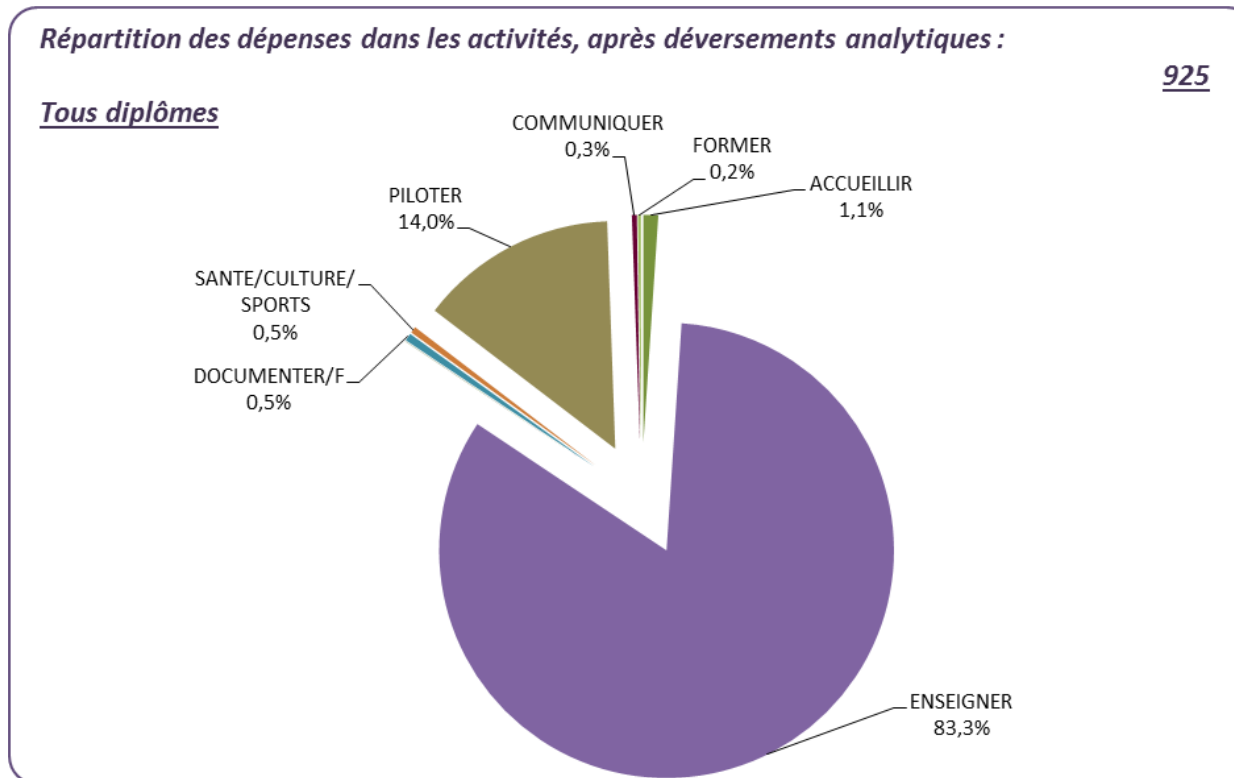
- Définition des caractéristiques du modèle (*suite*) :
 - Définition du périmètre des charges prises en compte dans le modèle.
 - Choix des **inducteurs** pour la répartition des charges « indirectes » sur les objets de coûts :
 - Avec la Commission des Finances pour les charges « indirectes établissement » (services communs et centraux).
 - Avec chaque composante pour ses propres charges indirectes (du point de vue des objets de coûts ; exemple : administration générale).
 - Définition du mode de répartition de la masse salariale en nous appuyant sur les outils de notre système d'information.

Mise en œuvre : les étapes

- **Modélisation** dans Sifac et déversements analytiques (natures comptables secondaires, cycles de répartition, etc.).
- Production des résultats et analyses.

Résultats

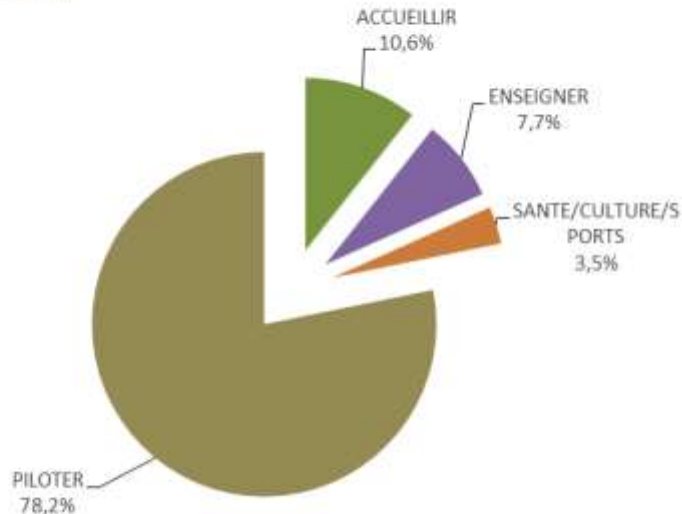
- **Coût des activités** par type de diplômes.
 - Exemple de répartition des dépenses après traitements analytiques.



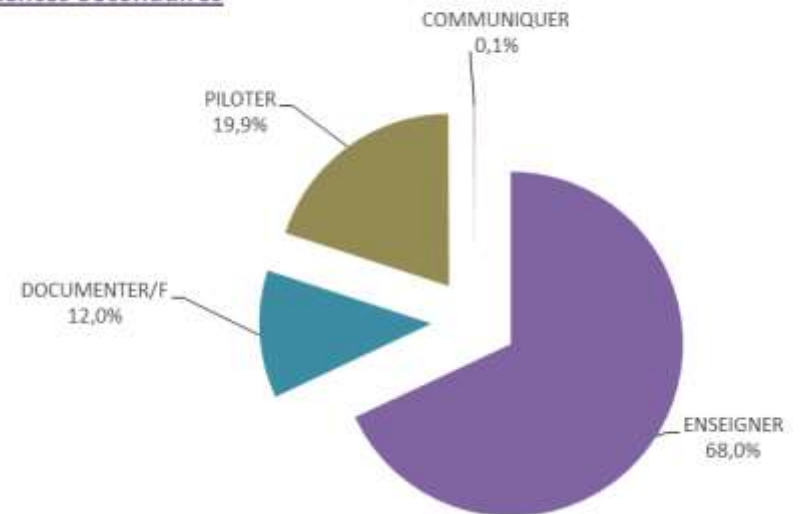
Résultats

- **Coût des activités par type de diplômes (*suite*).**
 - Exemples de répartition des dépenses saisies par les composantes (charges directes et indirectes de la composante).

Répartition dans les activités des dépenses saisies par la composante : 914
Licences Secondaires



Répartition dans les activités des dépenses saisies par la composante : 925
Licences Secondaires

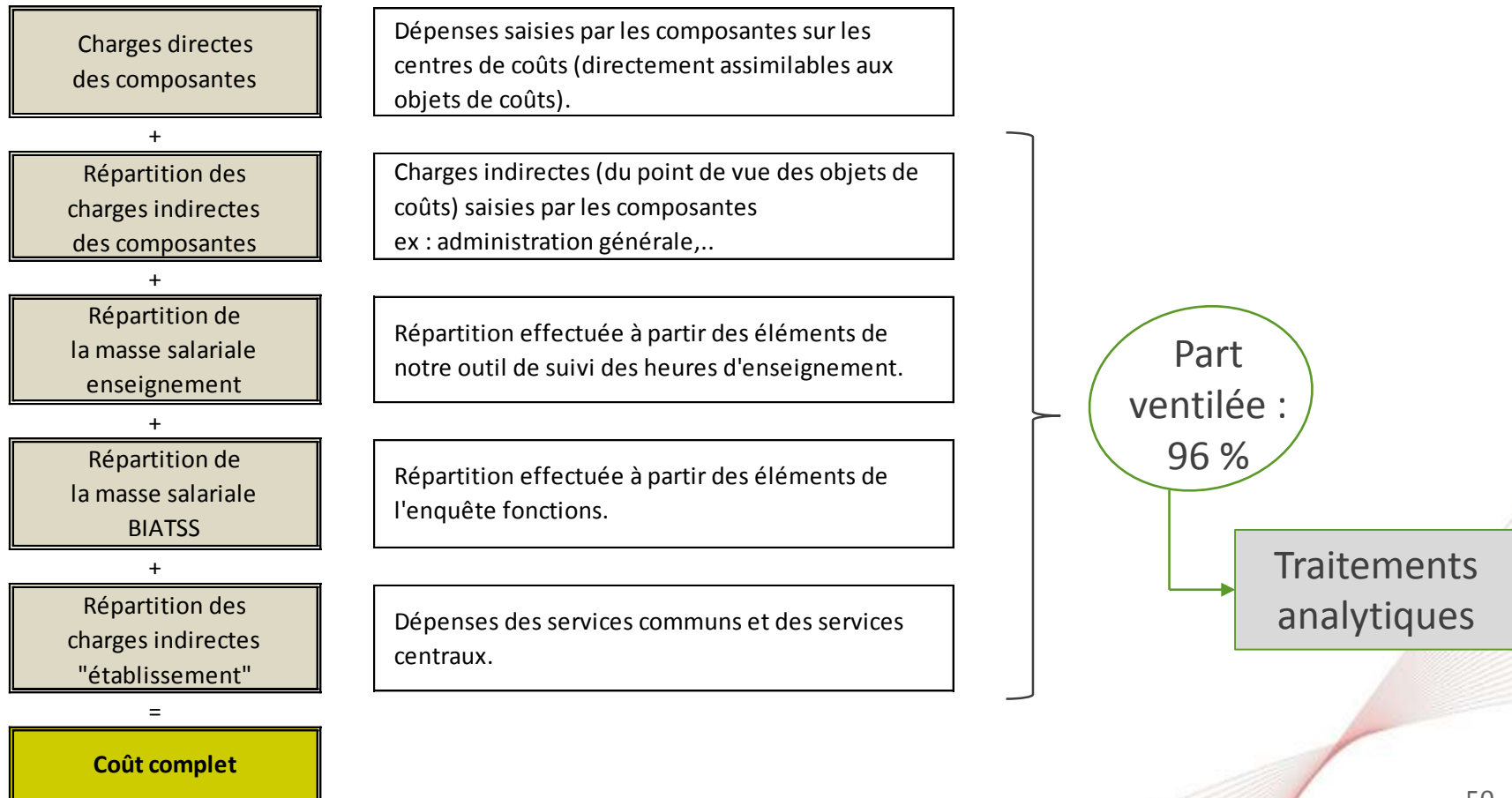


Résultats

- **Coût des activités** par type de diplômes (*suite*).
 - Premiers enseignements :
 - Nécessité de fiabiliser les données.
 - Formations et accompagnement des gestionnaires financiers.
 - Elaboration et diffusion d'un guide des centres de coûts par activités.
 - Refonte des « activités » (moins d'activités pour davantage de lisibilité).
 - Questions et décisions sur l'organisation des compétences :
 - Réduction du nombre d'accès SIFAC pour garantir la montée en compétences
 - Diminution du nombre de gestionnaires financiers.
 - Mise en œuvre de SIFAC Web.
 - Comparaisons des données entre types de diplômes et entre composantes, pour comprendre les différences.

Résultats

- **Coût complet** par type de diplômes (et par unité de recherche) - *Représentation simplifiée* :



Résultats

- **Coût complet** par type de diplômes (*suite*).
 - Problématique de la masse salariale des enseignants
 - Choix de travailler sur des valeurs moyennes par grade.
 - Masse salariale répartie selon le poids des diplômes (parts de marché).
 - Les différents types d'inducteurs :
 - Effectifs étudiants,
 - Effectifs des unités de recherche,
 - Budget des composantes,
 - Superficies, etc.

Résultats

- **Coût complet par type de diplômes (suite).**
 - Répartition de la masse salariale « enseignement »

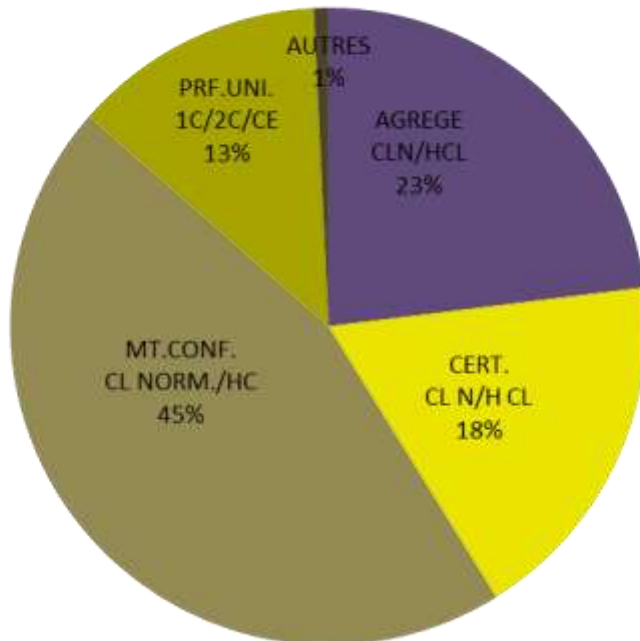
HEURES D'ENSEIGNEMENT											
GRADES		UFR 1				UFR 2				Etc.	Heures totales faites par le grade
		Licences	Licences Pro.	Masters	Etc.	Licences	Licences Pro.	Masters	Etc.		
MCF CN	(Nbre)	1 584	112	600		5 855	0	2 306		83 366	
	(%)	1,9%	0,1%	0,7%		7,0%	0,0%	2,8%		100,0%	
MCF HC	(Nbre)	360	89	353		1 959	0	720		23 842	
	(%)	0,4%	0,1%	0,4%		2,3%	0,0%	0,9%		100,0%	
Etc.											
TOTAL (Nbre h)		1 944	201	953	0	7 814	0	3 026	0	107 208	

MASSE SALARIALE											
GRADES		UFR 1				UFR 2				Etc.	TOTAL
		Licences	Licences Pro.	Masters	Etc.	Licences	Licences Pro.	Masters	Etc.		
MCF CN	(€)	382 563 €	27 050 €	144 910 €		1 414 084 €	- €	556 939 €		20 134 329 €	
	(%)	1,9%	0,1%	0,7%		7,0%	0,0%	2,8%		100,0%	
MCF HC	(€)	21 540 €	5 325 €	21 121 €		117 214 €	- €	43 080 €		4 988 097 €	
	(%)	0,4%	0,1%	0,4%		2,3%	0,0%	0,9%		24,8%	
Etc.											
TOTAL (€)		404 103 €	32 375 €	166 032 €	- €	1 531 298 €	- €	600 019 €	- €	25 122 426 €	

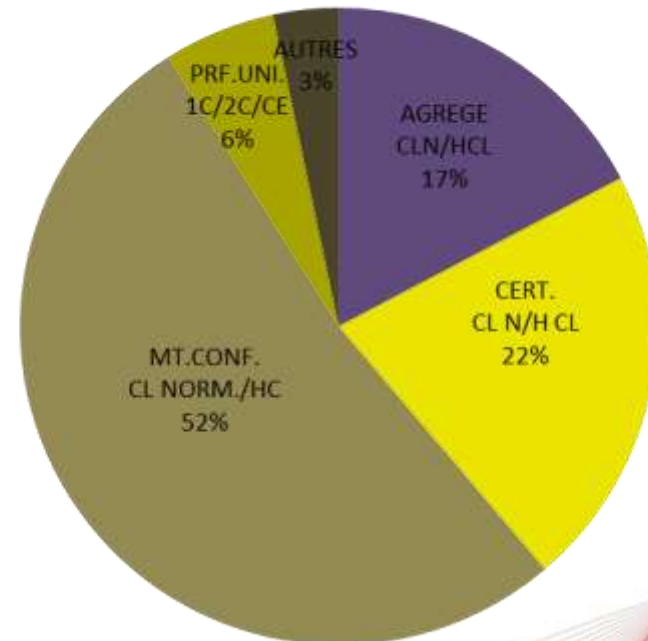
Résultats

- **Coût complet** par type de diplômes (*suite*).
 - Répartition des heures d'enseignement par composante
 - Répartition des heures d'enseignement par grade
 - Exemples :

Répartition des heures d'enseignement par grade
LICENCES PRO. SECONDAIRES



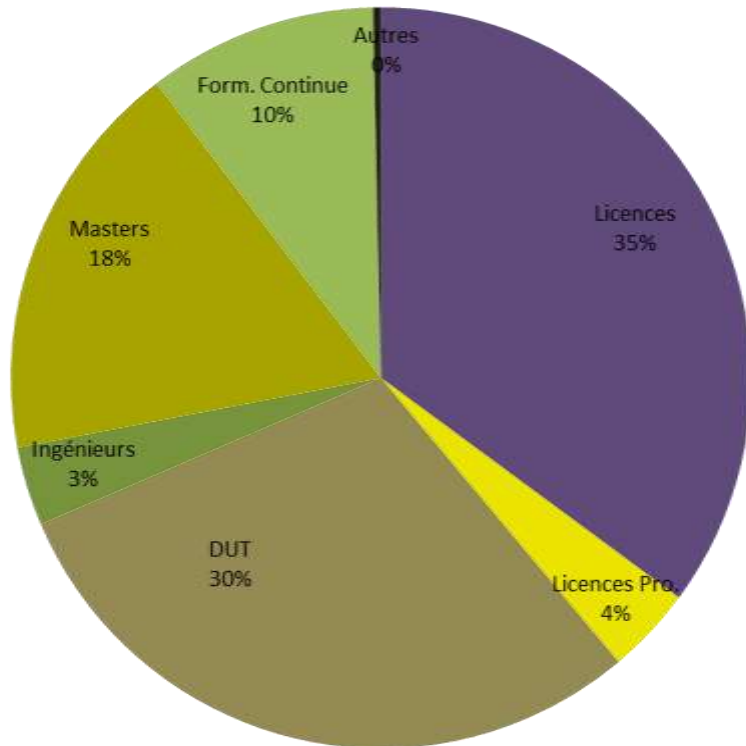
Répartition des heures d'enseignement par grade
LICENCES PRO. TERTIAIRES



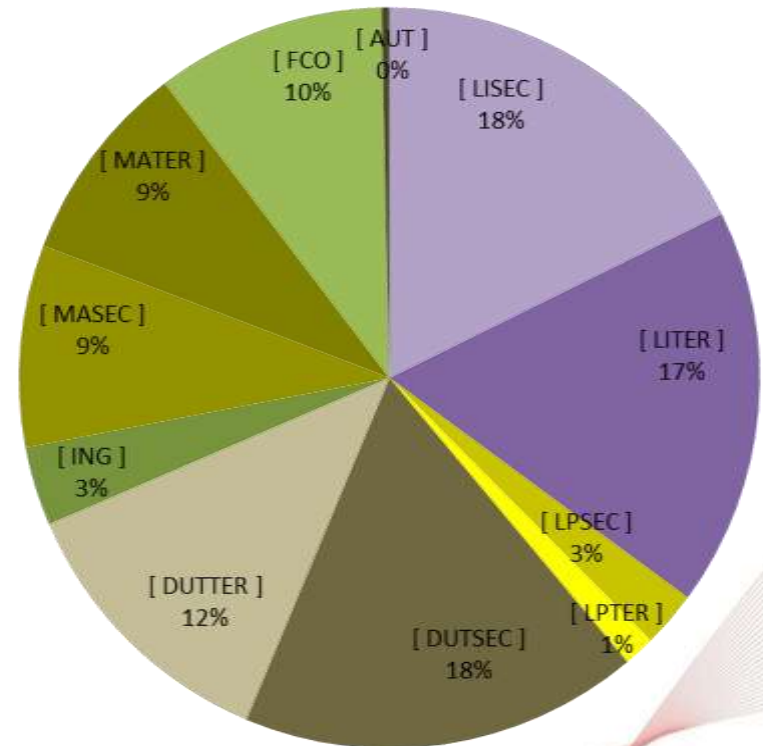
Résultats

- **Coût complet** par type de diplôme (*suite*).
 - Répartition des coûts par type de diplômes :

Répartition des coûts de formation
(après traitements analytiques)



Répartition des coûts de formation par type de diplôme
(après traitements analytiques)



Résultats

- **Coût complet par type de diplôme (suite).**
 - Coût complet « par activités » :

COÛTS COMPLETS PAR ACTIVITE

902 - Sc. Economiques		<i>Licences Tertiaires</i>		<i>Licences Pro. Secondaires</i>		<i>Licences Pro. Tertiaires</i>		<i>Masters Tertiaires</i>	
Processus	Activités	Total		Total		Total		Total	
FORMATION	ACCUEILLIR	22 678,25	2,2%	234,15	1,0%	1 920,82	4,2%	5 593,99	1,4%
	ENSEIGNER	792 614,62	75,8%	21 067,39	86,9%	36 984,72	80,9%	318 129,31	80,7%
	INSERER	553,39	0,1%	3,69	0,0%	11,06	0,0%	136,49	0,0%
	INTERNATIONAL	8 358,56	0,8%	55,75	0,2%	167,18	0,4%	2 061,81	0,5%
	DOCUMENTER/F	4 379,49	0,4%	29,20	0,1%	147,59	0,3%	1 080,28	0,3%
	SANTE/CULTURE/SPORTS	7 601,28	0,7%	50,64	0,2%	152,02	0,3%	1 874,95	0,5%
TOTAL PROCESSUS FORMATION		836 185,59	80,0%	21 440,82	88,5%	39 383,39	86,1%	328 876,83	83,4%
PILOTAGE	PILOTER	193 314,04	18,5%	2 686,45	11,1%	6 045,19	13,2%	61 429,51	15,6%
	COMMUNIQUER	7 603,50	0,7%	50,68	0,2%	152,04	0,3%	1 875,43	0,5%
	FORMER	2 942,29	0,3%	19,62	0,1%	58,90	0,1%	725,77	0,2%
	SECURISER	2 454,03	0,2%	16,31	0,1%	49,07	0,1%	605,35	0,2%
	ENTRETENIR	275,23	0,0%	1,84	0,0%	5,51	0,0%	67,89	0,0%
	ASSURER LOGISTIQUE	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
	CONSERVER	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
TOTAL PROCESSUS PILOTAGE		206 589,09	19,8%	2 774,90	11,5%	6 310,71	13,8%	64 703,95	16,4%
COÛT COMPLET		1 045 161,61	100,0%	24 231,62	100,0%	45 741,84	100,0%	394 169,53	100,0%

Et après ?

- La mise en œuvre de la comptabilité analytique a généré des réflexions sur une **nouvelle organisation budgétaire** pour 2015 :
 - Simplification de la structure budgétaire.
 - Réduction significative du nombre de centres financiers (limités à un niveau « haut » dans la composante).

Et après ?

- Cela s'accompagnera de la mise à disposition de nouveaux outils :
 - Possibilité d'effectuer des **prévisions analytiques**, dans Sifac, sur les centres de coûts, à un niveau d'analyse et une périodicité définis par la composante.
 - Avec l'utilisation d'états de restitution permettant de comparer les dépenses par rapport aux prévisions analytiques.

Conclusion

- La mise en œuvre de la comptabilité analytique a eu des conséquences plus larges (et plus immédiates) que ce que nous imaginions (élément déclencheur) (modifications organisationnelles, réorganisation budgétaire).
- Travail à mener sur la durée :
 - **2012** est le premier exercice traité,
 - 2014 devrait être partiellement fiabilisé, 2015 totalement fiabilisé,
 - d'où une utilisation fiable des données produites en **2016**.



Déjeuner libre



Reprise à 13h30





Le coût des formation et la cartographie interne



Philippe LALLE, vice-président du CEVU de l'université Claude Bernard Lyon 1

Oiasfi CHAABNIA, contrôleur de gestion





COMPTABILITE ANALYTIQUE :

Etude sur les coûts de formation

AMUE – 9 septembre 2014

Etude sur les coûts de formation

L'Université Claude Bernard – Lyon 1

Université pluridisciplinaire Sciences, Technologie et Santé

- **37 000 étudiants**
- **4 800 personnels**
- **Budget : 403 M€**
- **13 composantes**
- **69 unités de recherche**
- **13 sites géographiques**
- **440 000 m²**

Etude sur les coûts de formation

Trois problématiques

- Une obligation réglementaire

- Une volonté d'exploiter toutes les potentialités de l'outil SIFAC

- Surtout, une volonté politique de l'établissement :
 - Dans le cadre du contrat quinquennal
 - Une demande de la gouvernance
 - Un besoin dans le cadre de l'accréditation

Etude sur les coûts de formation

Les étapes de la mise en œuvre

1. Définir les activités et les objets de coûts
2. Définir le périmètre des charges et des produits
 - *Quelles sont les charges incorporables ? non incorporables ? Les charges supplétives ?*
3. Élaborer la mécanique analytique
 - *Quelles clés de répartition pour imputer les charges ?*
4. Paramétrer les éléments de comptabilité analytique dans SIFAC
 - *Les choix de l'établissement sont-ils techniquement faisables ?*
5. Procéder aux restitutions
 - *Quel niveau de maîtrise de la comptabilité analytique ? Quels résultats ?*

Etude sur les coûts de formation

Le cadrage : les objets de coûts 1/2

1. Les formations, par code étape APOGEE, consolidés selon ensuite différents niveaux de regroupements :

2. La période de référence : l'année universitaire 2011 – 2012
Soit le budget de l'année civile 2012

3. La clé de répartition usuelle :
Le nombre d'étudiants en inscriptions principales et secondes

Etude sur les coûts de formation

Le cadrage 2/2

4. Les sources d'information :

- **APOGEE** : Les effectifs et les codes étapes
- **SIFAC** : Les charges de fonctionnement, MS, amortissement
- **WINPAIE** : La masse salariale des agents UCBL
- **GASEL** : La répartition des charges d'enseignement validées par les directeurs de composantes
- **FORMATIC** : Les charges de fonctionnement de FC et alternance (hors IUT)
- **Etude** : Le recensement par site du nombre de salles d'enseignement avec les surfaces utiles concernées

Etude sur les coûts de formation

Le périmètre de charges 1/3

1 – La masse salariale

1.1 - La masse salariale liée aux enseignants-chercheurs et enseignants, valorisée au titre de la formation.

1.2 - La masse salariale des personnels non enseignants ou BIATSS :

- a) La masse salariale des fonctions soutiens*
- b) La masse salariale des fonctions supports*
- c) La masse salariale des personnels documentation*

Etude sur les coûts de formation

Le périmètre de charges 2/3

2 – Les charges de fonctionnement

2.1 – Les charges de fonctionnement dites pédagogiques, qui correspondent aux dépenses de fonctionnement courant supportées par les composantes.

2.2 – Les charges de fonctionnement portées par le service FOCAL au titre de la formation continue et de l’alternance.

2.3 – Les charges liées à l’entretien des locaux, soit le coût de viabilisation et d’utilisation des locaux d’enseignement.

Etude sur les coûts de formation

Le périmètre de charges 3/3

3 – Les charges d’amortissement

3.1 – L’amortissement des matériels pédagogiques acquis par l’UCBL au titre des appels d’offres lancés par le CEVU au profit des composantes.

3.2 – L’amortissement des matériels pédagogiques acquis par l’UCBL et financés par les composantes / services communs / services centraux ainsi que l’amortissement des travaux immobiliers au titre des formations proposées par l’UCBL.

Etude sur les coûts de formation

Charges non prises en compte

1 – Les charges incorporables

1.1 – La masse salariale des enseignants chercheurs bi appartenants

1.2 – le coût d'entretien des locaux des composantes médecine et odontologie .

2 – Les charges non incorporables

2.1 – Les charges financières

2.2 – Les charges exceptionnelles.

3 – Les charges supplétives


3.1 – Les dépenses sociales

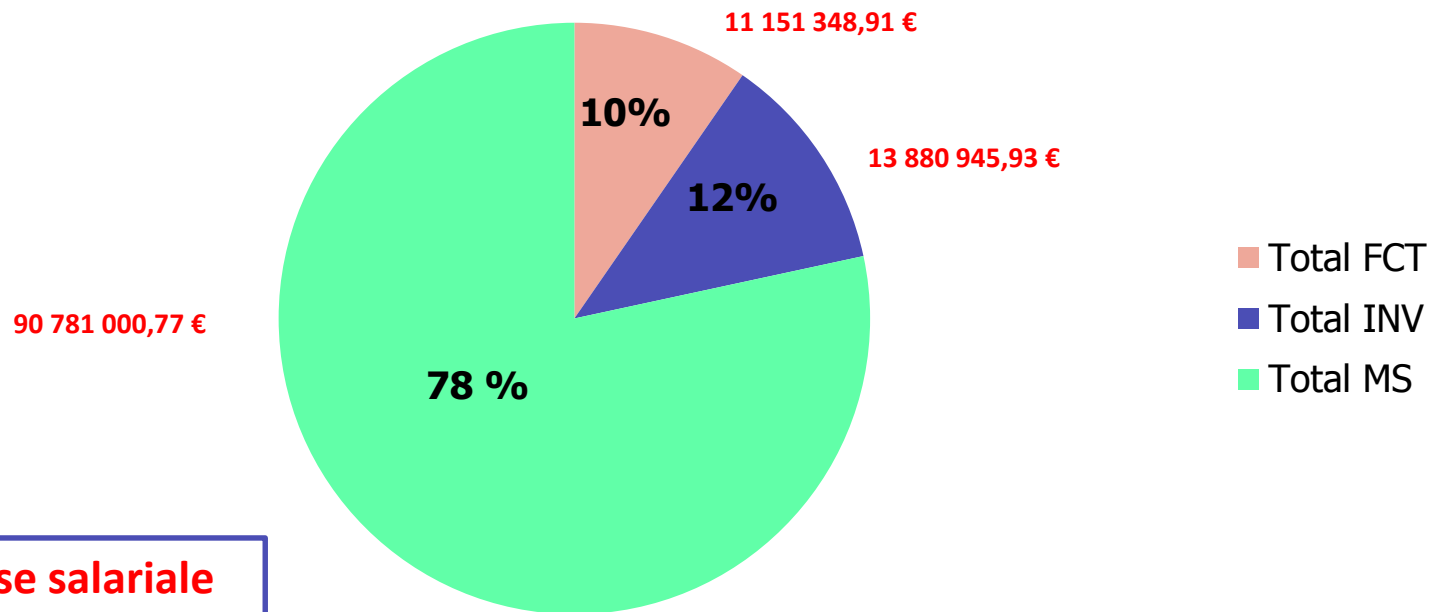
3.2 – L'utilisation des ressources HCL

3.3 – L'utilisation des ressources lycées et CFA

Etude sur les coûts de formation

Le déversement des grandes masses pour l'UCBL

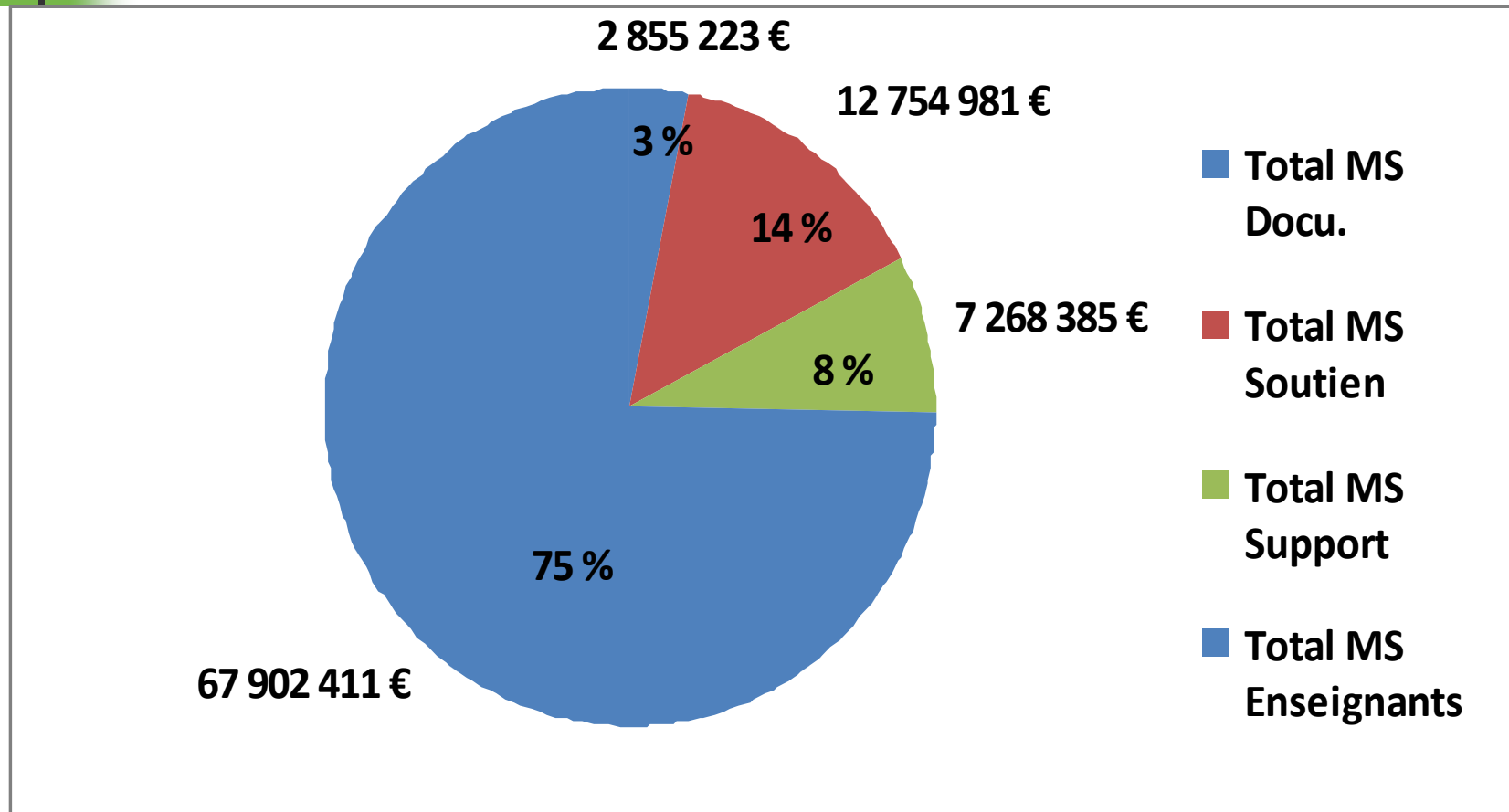
Coût total = 116 243 791 € (29 % du budget)
Coût / inscrit = 3281 € 



**Hors masse salariale
PH**

Etude sur les coûts de formation

Le déversement de la masse salariale UCBL



Etude sur les coûts de formation

Le calendrier de réalisation de l'étude

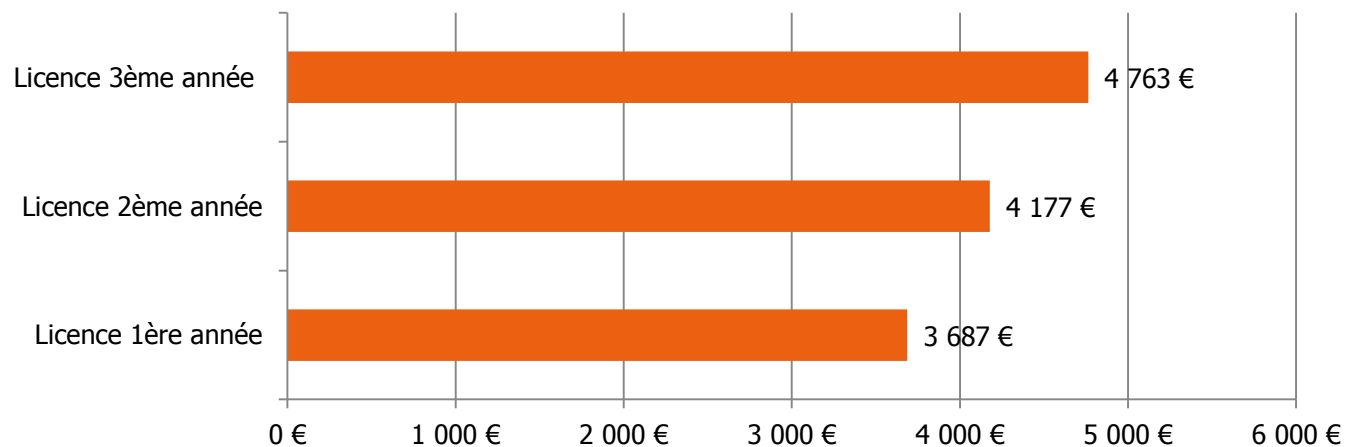
- **Janvier 2013 :** Lancement des travaux
- **Février à juin 2013 :** Travail de recensement et d'analyse des données
- **Juin à octobre 2013 :** Finalisation du modèle complet
- **Novembre 2013 :** Livraison du modèle et de son résultat appliqué à l'année universitaire 2011-2012.
- **Décembre 2013 :** Présentation en Conseil d'administration.

Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en licence par année

- **Licence 1^{ère} année : 3 687 € / étudiant**
 - **Licence 2^{ème} année : 4 177 € / étudiant**
 - **Licence 3^{ème} année : 4 763 € / étudiant**
- ❖ **Au total 27 millions d'euros pour les 6 384 étudiants de licences**

Coût étudiant en licence



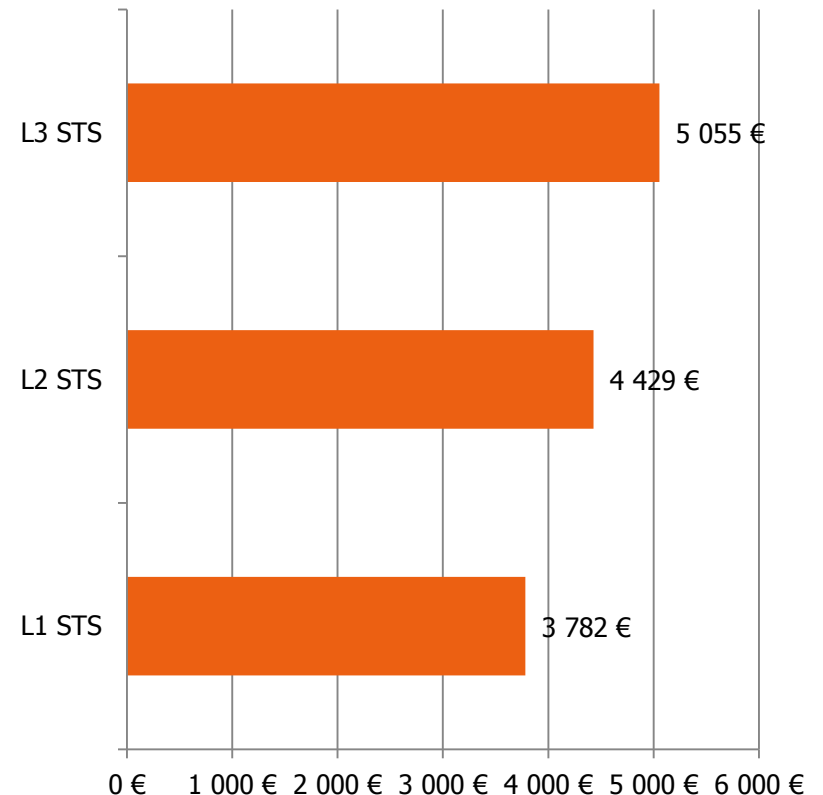
Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en licence STS

**Licence STS : 4 366 € / étudiant
13 266 € sur 3 ans**

- **L1 STS : 3 782 € / étudiant**
- **L2 STS : 4 429 € / étudiant**
- **L3 STS : 5 055 € / étudiant**

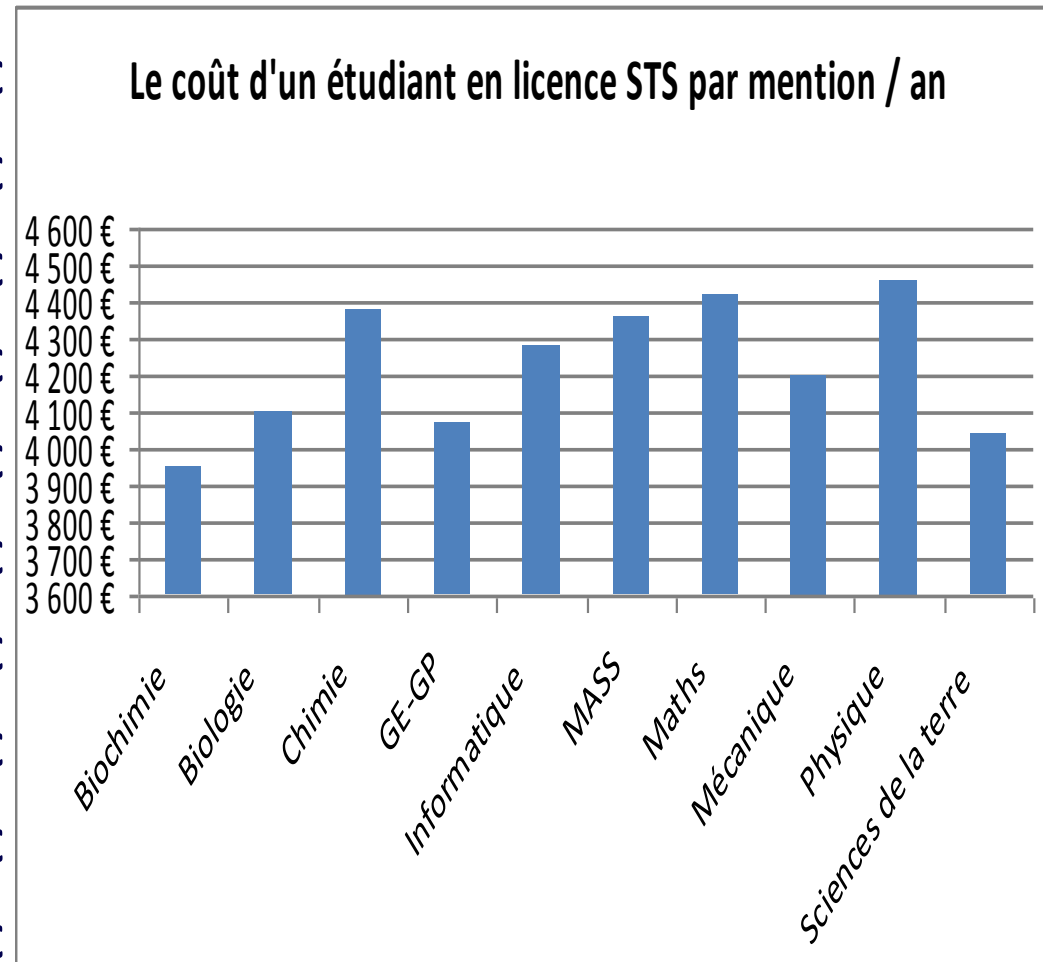
Coût d'un étudiant en licence STS



Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en licence STS par mention / an

- **Biochimie :** 3 954 €
- **Biologie :** 4 097 €
- **Chimie :** 4 384 €
- **GE-GP :** 4 072 €
- **Informatique :** 4 277 €
- **Maths :** 4 424 €
- **MASS :** 4 364 €
- **Mécanique :** 4 201 €
- **Physique :** 4 463 €
- **Sciences de la terre :** 4 040 €



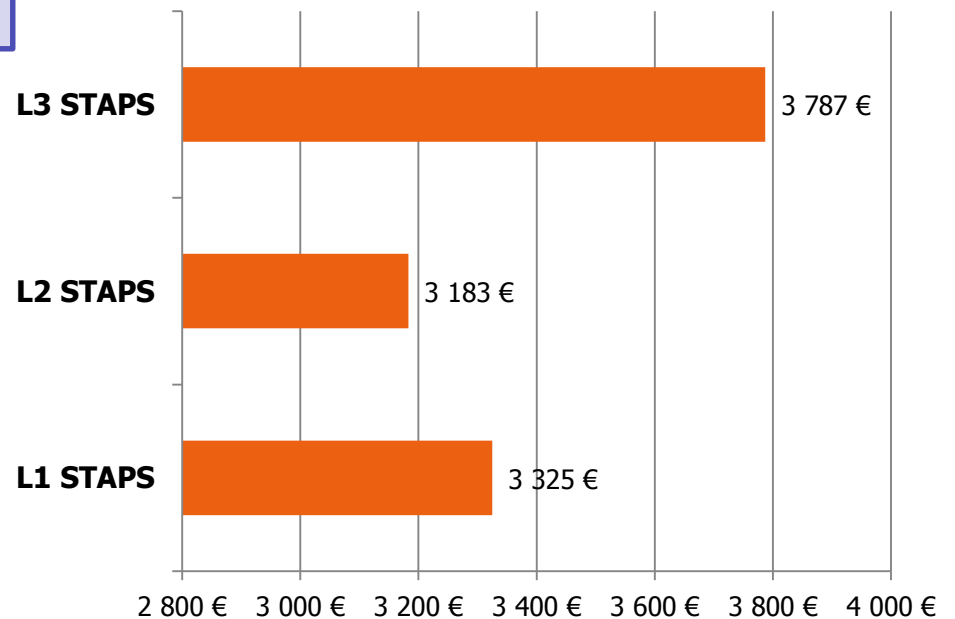
Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en licence STAPS

Licence STAPS : 3 404 € / étudiant

- **L1 STAPS : 3 325 €**
- **L2 STAPS : 3 183 €**
- **L3 STAPS : 3 787 €**

Résultats de la licence STAPS

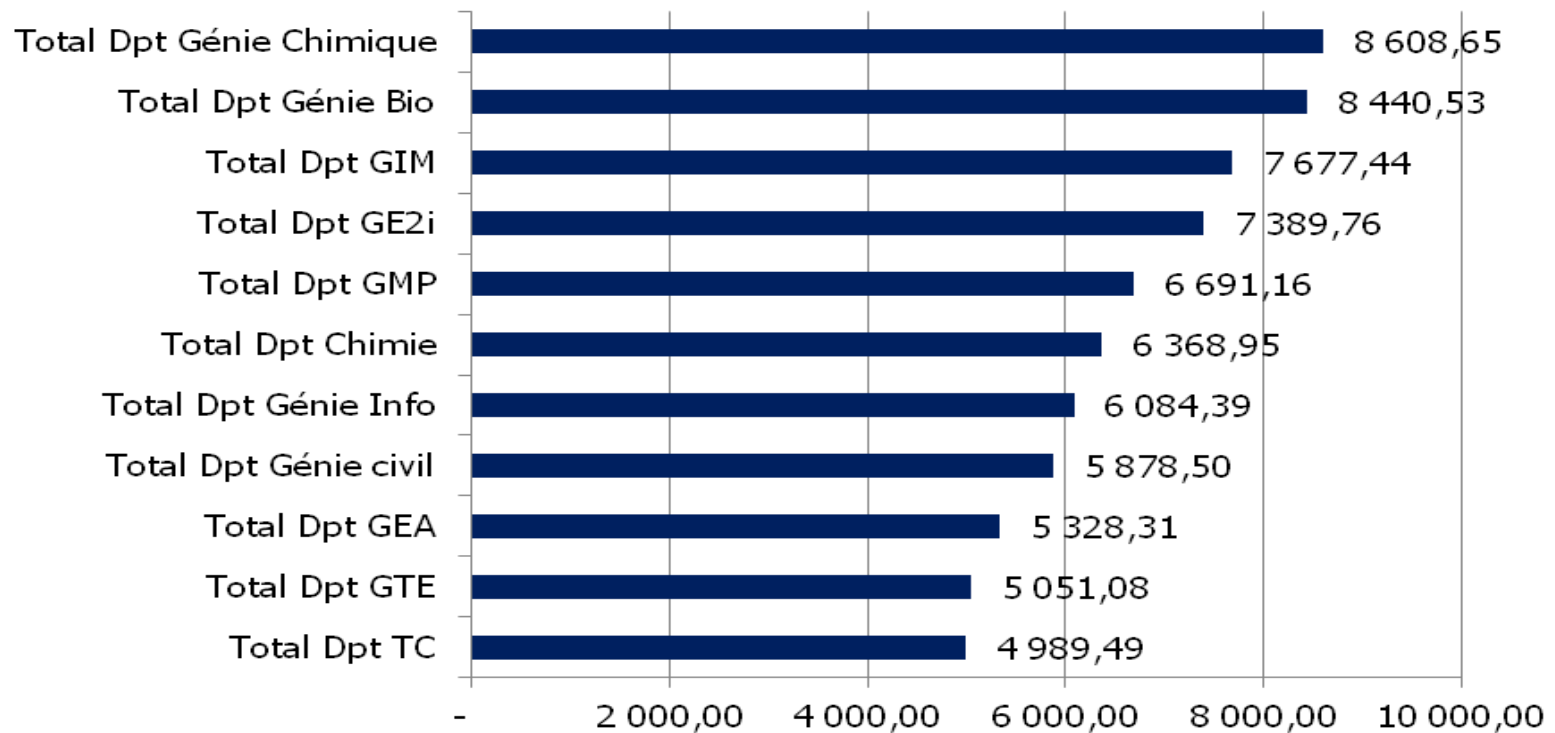


Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en DUT par département

DUT : 6 734 € / étudiant

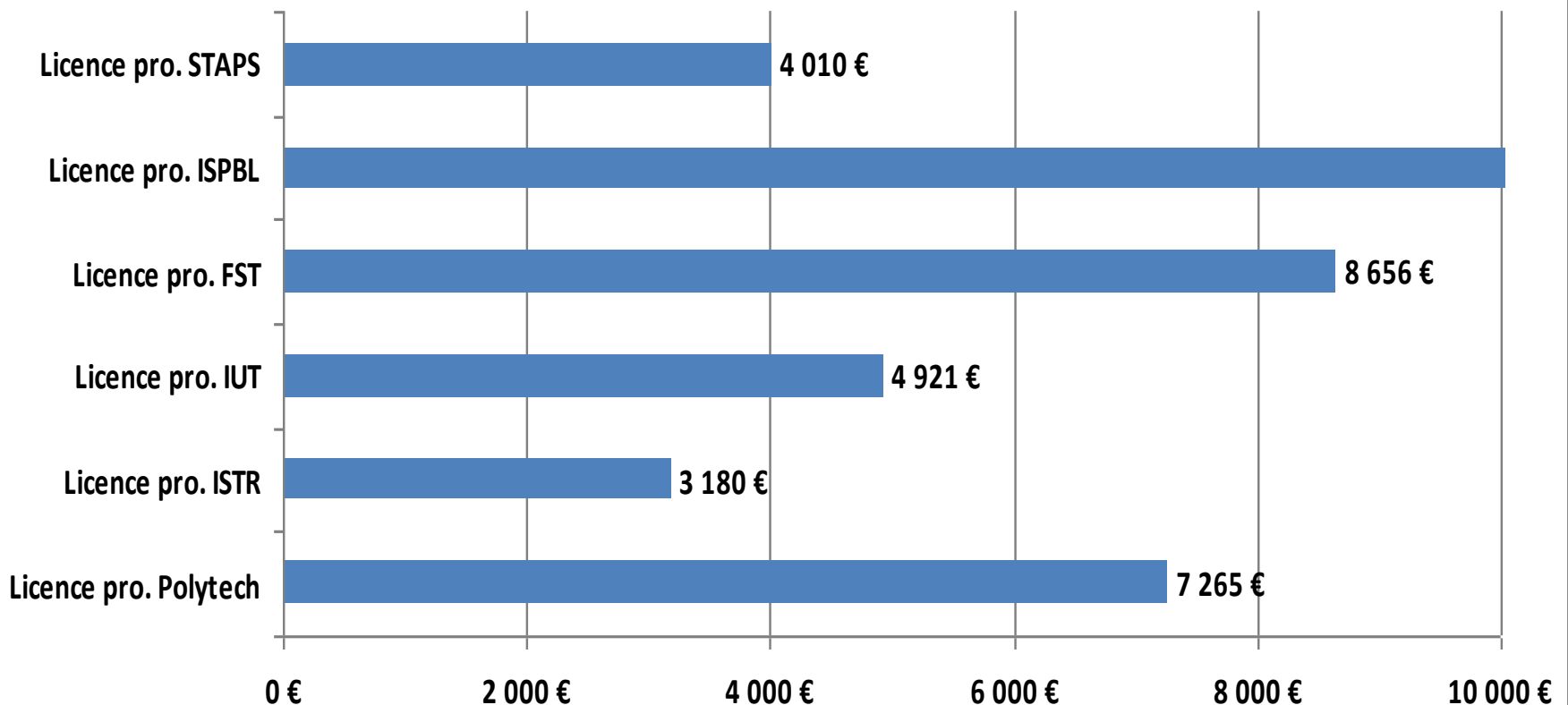
Coût d'un étudiant DUT/département



Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en licence professionnelle

Coût d'un étudiant en licence professionnelle



Etude sur les coûts de formation

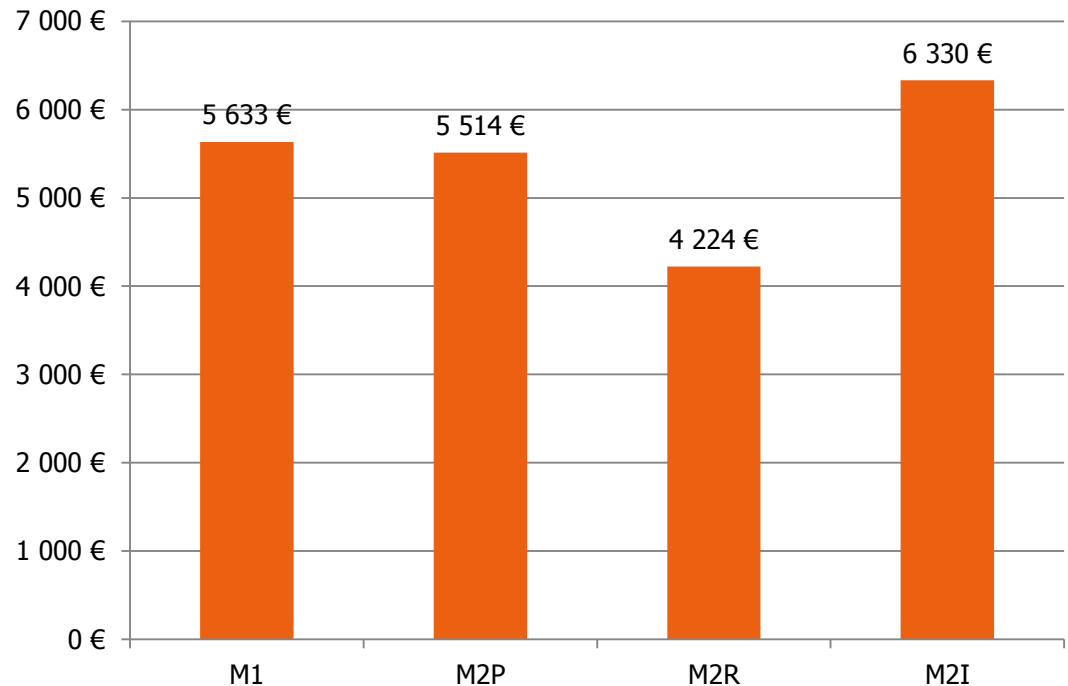
Le coût d'un étudiant en master / année

Master : 5 697 € / étudiant

Par année :

- **M1 : 5 633 €**
- **M2P : 5 514 €**
- **M2R : 4 224 €**
- **M2I : 6 330 €**

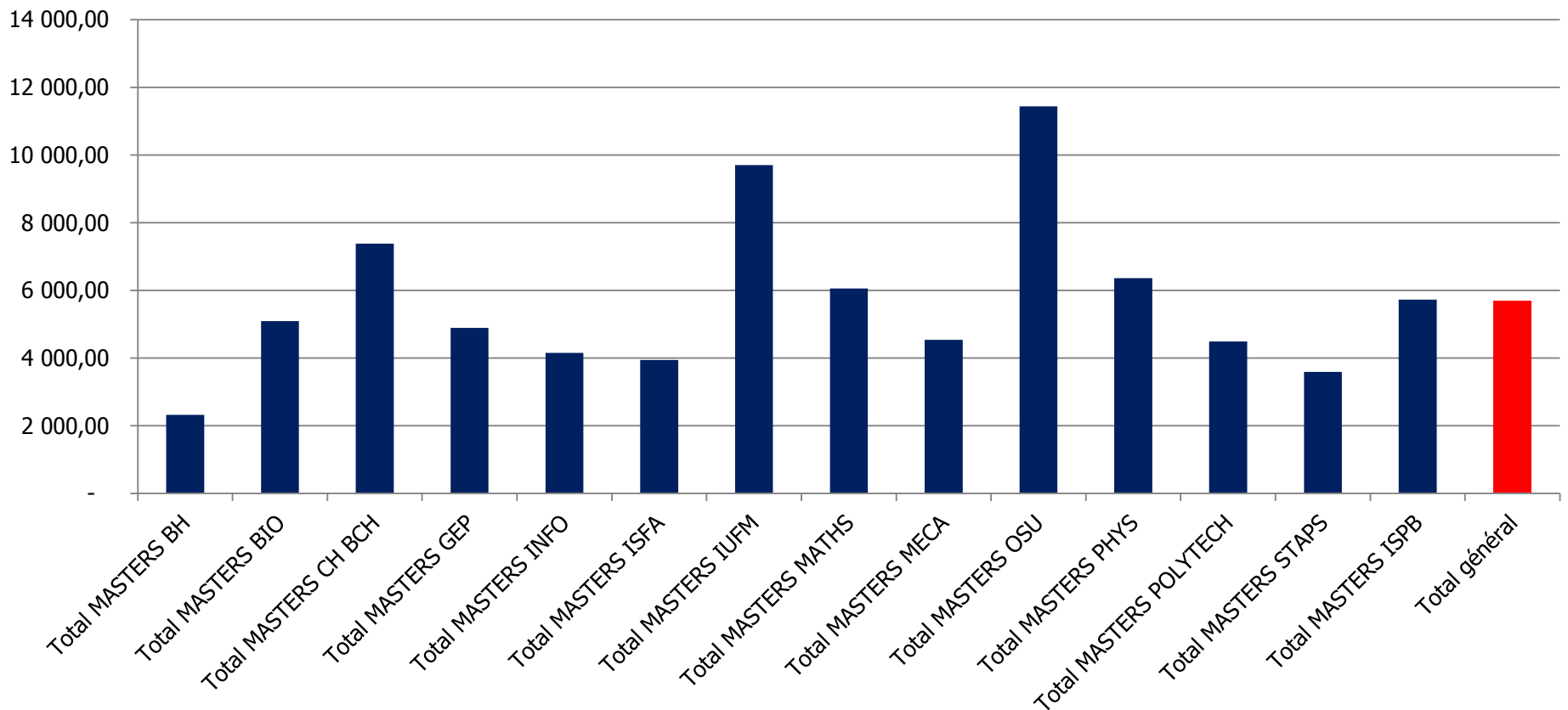
Coût d'un étudiant en master





Etude sur les coûts de formation
Le coût d'un étudiant en master

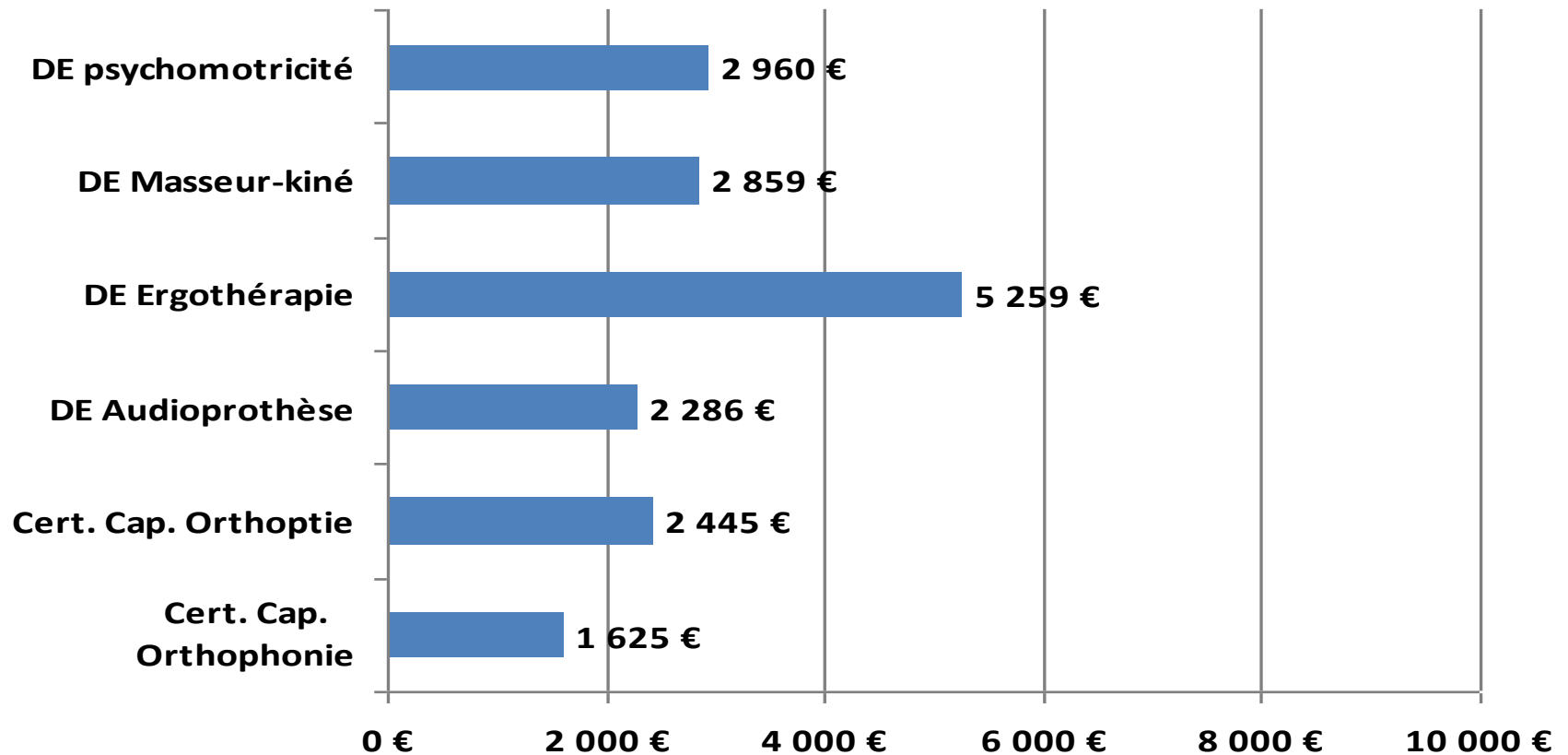
Coût d'un étudiant en master



Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant en sciences et techniques de réadaptation

Coût d'un étudiant en STR



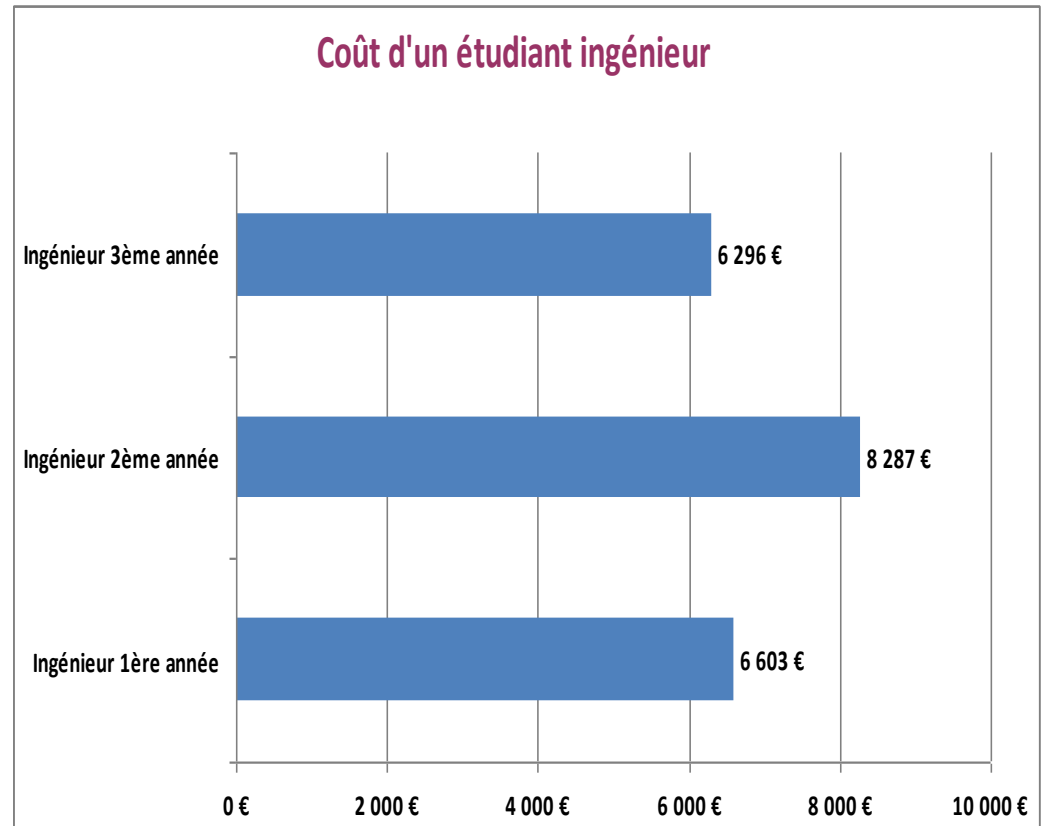
Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant ingénieur / année

Etudiant ingénieur : 7 034 € / étudiant

Par année :

- **1^{ère} année : 6 603 €**
- **2^{ème} année : 8 287 €**
- **3^{ème} année : 6 296 €**



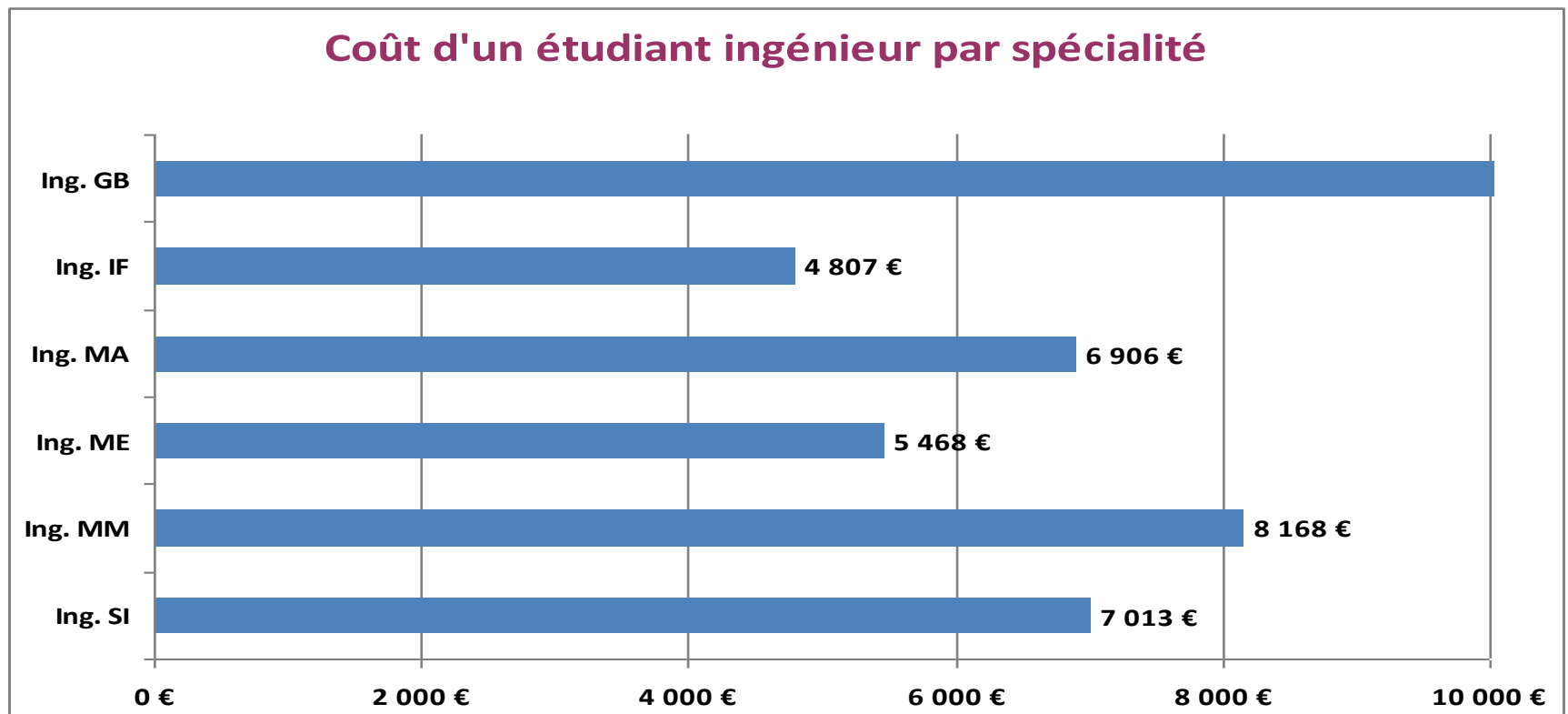
Etude sur les coûts de formation

Le coût d'un étudiant ingénieur / spécialité

Etudiant ingénieur : 7 034 € / étudiant

⚠ Certaines charges d'enseignement sont mutualisées au niveau de la filière GB

Coût d'un étudiant ingénieur par spécialité



Le coût d'un étudiant...

➤ Diplôme d'Etat de pharmacien :	3 060 €
➤ DEUST :	4 616 €
➤ Actuariat :	
✓ 1 ^{ère} année :	4 232 €
✓ 2 ^{ème} année :	3 640 €
✓ 3 ^{ème} année :	4 406 €
➤ Coursus préparatoire licence :	2 682 €
➤ Préparation agrégation :	4 224 €
➤ Master cohabilité (ENS) :	4 850 €
➤ DU (tous confondus) :	3 408 €

Etude sur les coûts de formation

Le coût d'une heure d'enseignement...

- Informatique : 168 €
- STAPS : 196 €
- OSU : 175 €
- ESPE : 217 €
- Chimie : 268 €
- Biologie : 335 €
- Physique : 380 €
-

Etude sur les coûts de formation

Les usages

- **Dossiers d'habilitation en orthophonie et orthoptie**
- **Evaluation du coût d'inscription des étudiants de CPGE en licence**
- **Evaluation du coût d'une formation en partenariat international dans le cadre de la récente charte FPI : master informatique avec le Maroc**
- **Demande de financement dans le cadre d'un projet européen pour le master BIPN**
- **Evaluation du coût d'inscription des étudiants de l'ICLy en master MEEF à l'UCBL.**
- **Tarifification FC**

Etude sur les coûts de formation

Les suites - 1/2

Au niveau technique :

- L'actualisation des domaines fonctionnels
- L'arborescence budgétaire des composantes
- La finalisation des travaux relatifs aux DU Santé

- L'intégration de la masse salariale des bi-appartenants

Etude sur les coûts de formation

Les suites - 2/2

En 2014 :

- **Lancer l'étude sur les coûts liés à la recherche**



Les informations produites et leur analyse



Thierry LETELLIER, doyen de l'UFR STAPS de l'université de Reims Champagne-Ardenne

Fousi KOUIDER, contrôleur de gestion





LES INFORMATIONS PRODUITES ET LEUR ANALYSE

9 Septembre 2014





PRESENTATION URCA

- + 22 000 étudiants
- + Diplômes : Licences , LP, Masters , Doctorats , DU ...
- + 5 grands domaines :
 - Arts, Lettres, Langues
 - Droit, Economie, Gestion
 - Sciences Humaines et Sociales
 - Sciences, Technologie, Santé
 - Sciences et Techniques des Activités Physiques et Sportives
- + 31 Laboratoires de Recherche, 8 UFR, 2 IUT, un centre universitaire, 2 Ecoles d'ingénieur et 5 ESPE
- + 5 sites géographiques : Reims, Troyes, Charleville-Mézières, Châlons-en-Champagne, Chaumont
- + Effectifs : 1300 enseignants(dont 850 Enseignants-Chercheurs), 2500 Biats
- + Budget : 200 millions € (yc Masse salariale)
- + Acteur situé : Contexte Territorial





COUTS COMPLETS 2011 DES DIPLOMES DE STAPS





Sommaire

- I) Présentation du cheminement analytique en Sections Homogènes

- II) Vision Macro-Analytique (niveau composante)
 - ✓ Coûts complets
 - ✓ Analyse de la Masse Salariale

- III) Vision Micro-Analytique (niveau diplômes)
 - ✓ Coûts complets L/M/Autres Diplômes
 - ✓ Analyse des charges d'enseignement





PRÉSENTATION DU CHEMINEMENT ANALYTIQUE EN SECTIONS HOMOGENES



- **CAA**: Centres d'Analyse Auxiliaires (support & soutien)
- **CAP**: Centres d'Analyse Principaux (cœur de métier)

TRAITEMENT ANALYTIQUE DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT

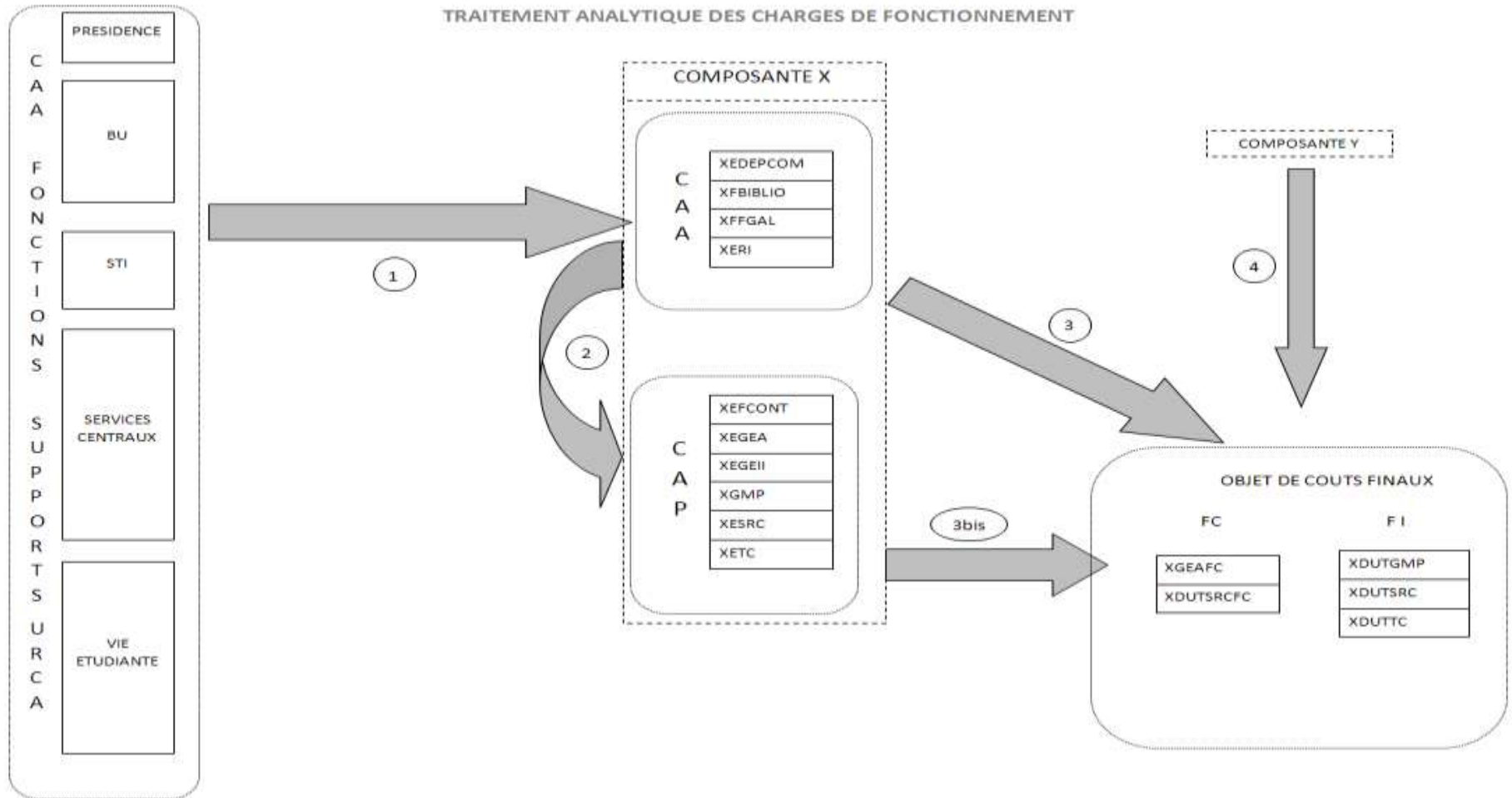
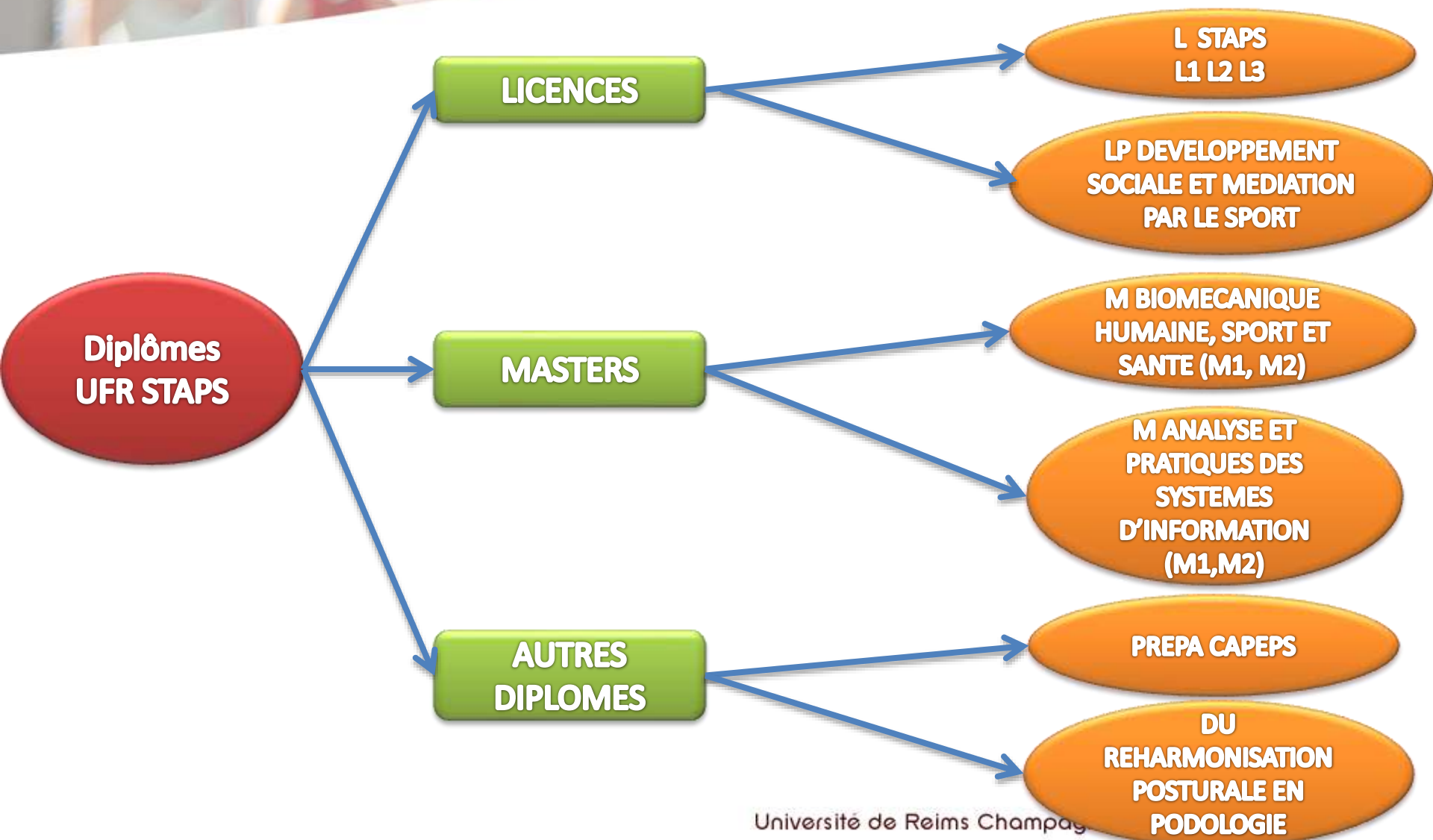


Illustration Reporting UFR STAPS



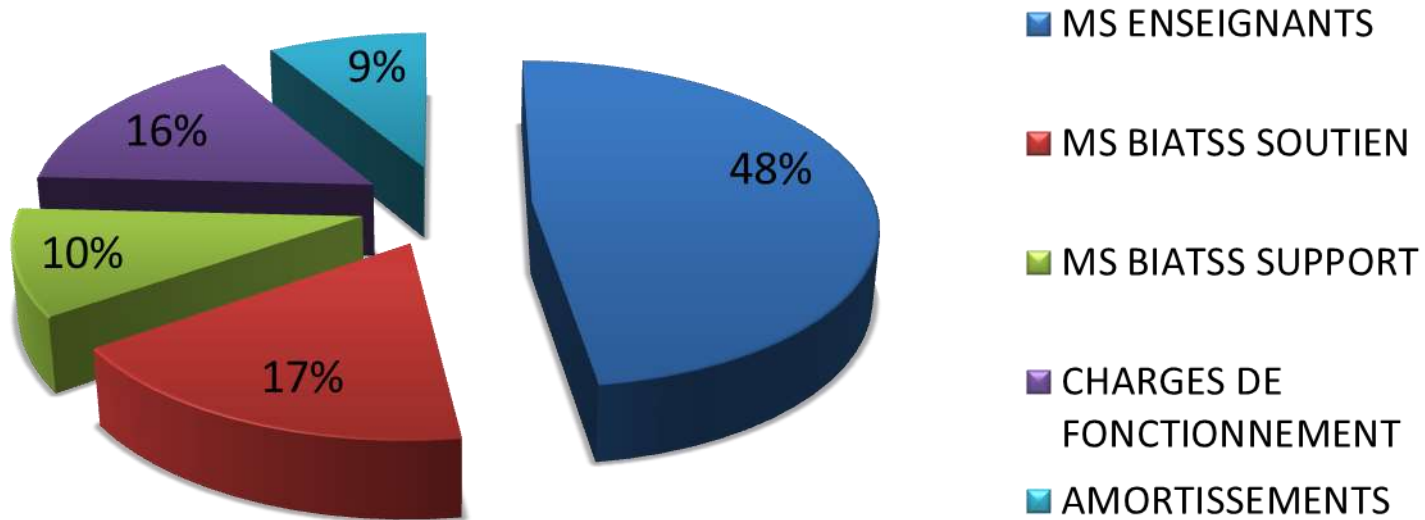


VISION MACRO-ANALYTIQUE (NIVEAU COMPOSANTE)



Coûts complets (1/2)

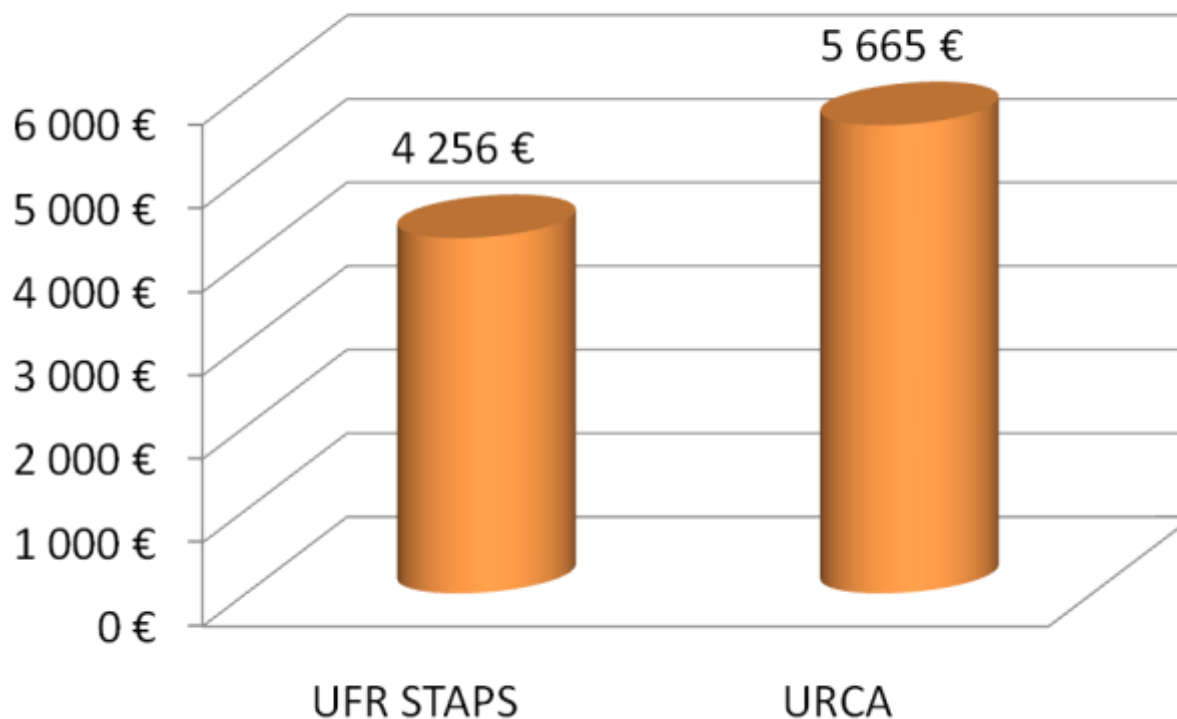
REPARTITION DU COUT COMPLET DE STAPS PAR NATURE DE CHARGES



Coûts complets (2/2)

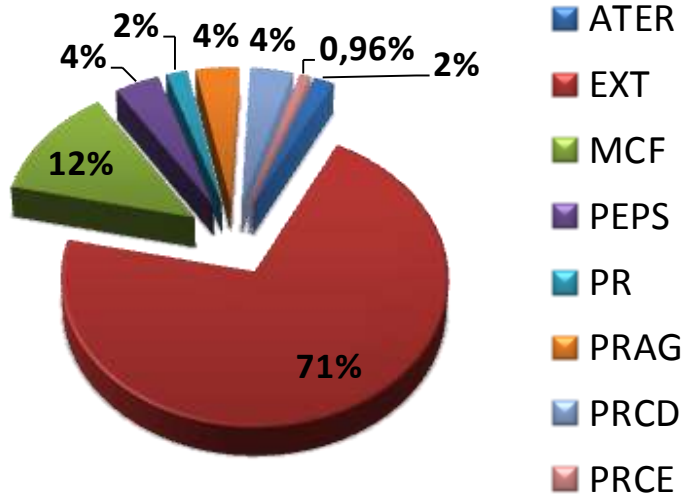
- Comparaison du coût complet de la composante par rapport au coût moyen de l'Établissement:

COÛT MOYEN PAR ÉTUDIANT STAPS/ URCA

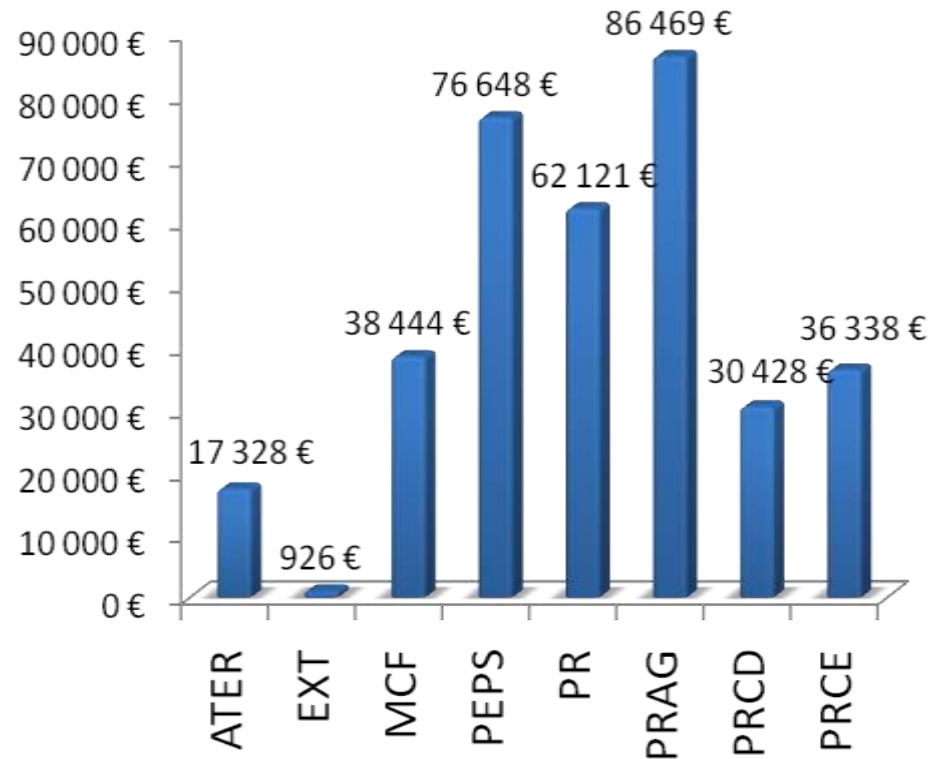


Analyse de la Masse Salariale enseignants (1/2)

EFFECTIFS PAR GRADE



SALAIRE MOYEN PAR GRADE

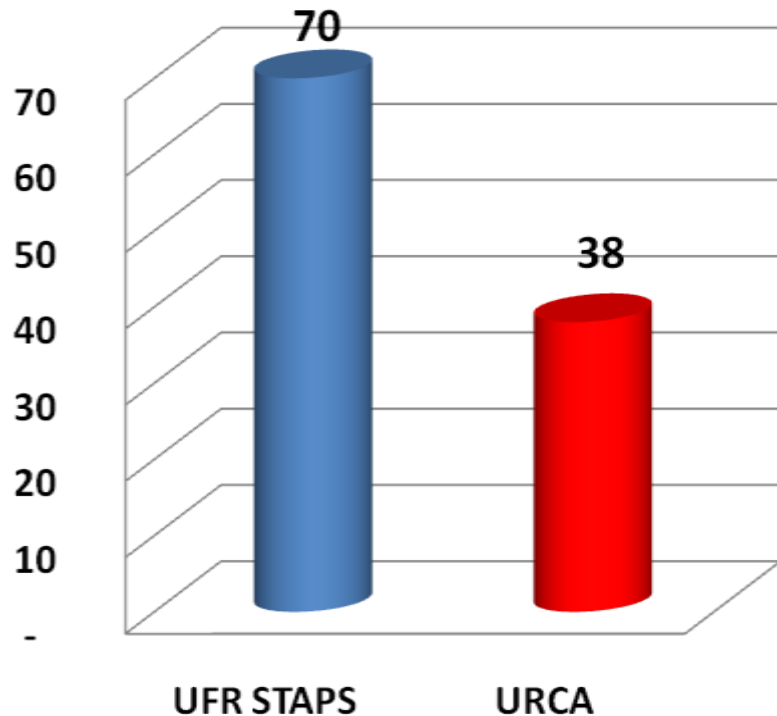


Masse salariale EC : 50% Ens. / 50% Rech.

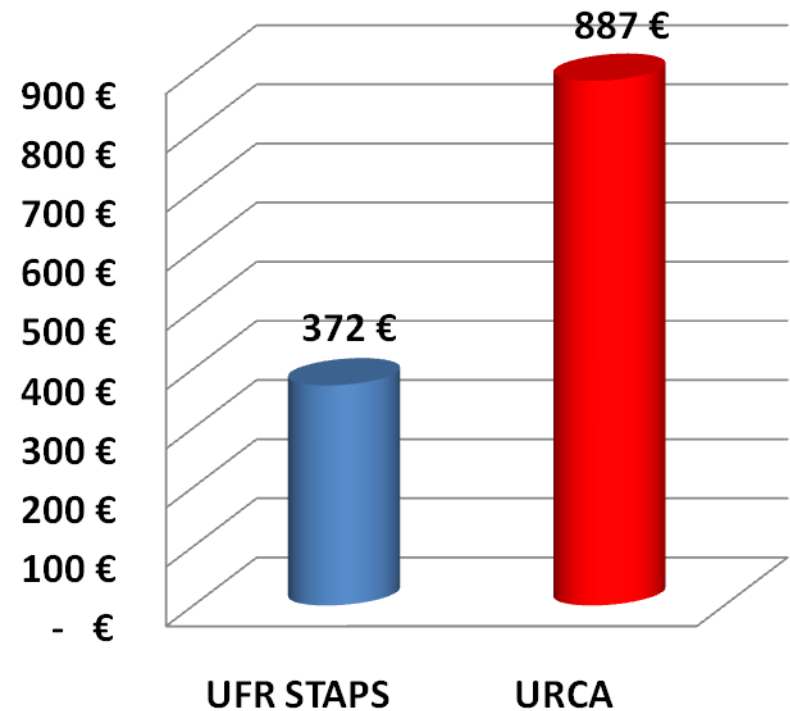


Analyse de la Masse salariale BIATSS (2/2)

NOMBRE ETUDIANTS PAR BIATSS



COUT ENCADREMENT BIATSS PAR ETUDIANT



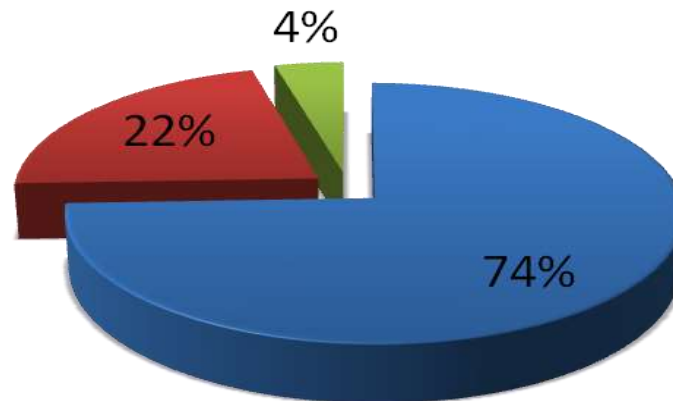


VISION MICRO-ANALYTIQUE (NIVEAU DIPLÔMES)



Coûts complets L/M/Autres (1/4)

REPARTITION DES COUTS PAR NIVEAU DE DIPLOME

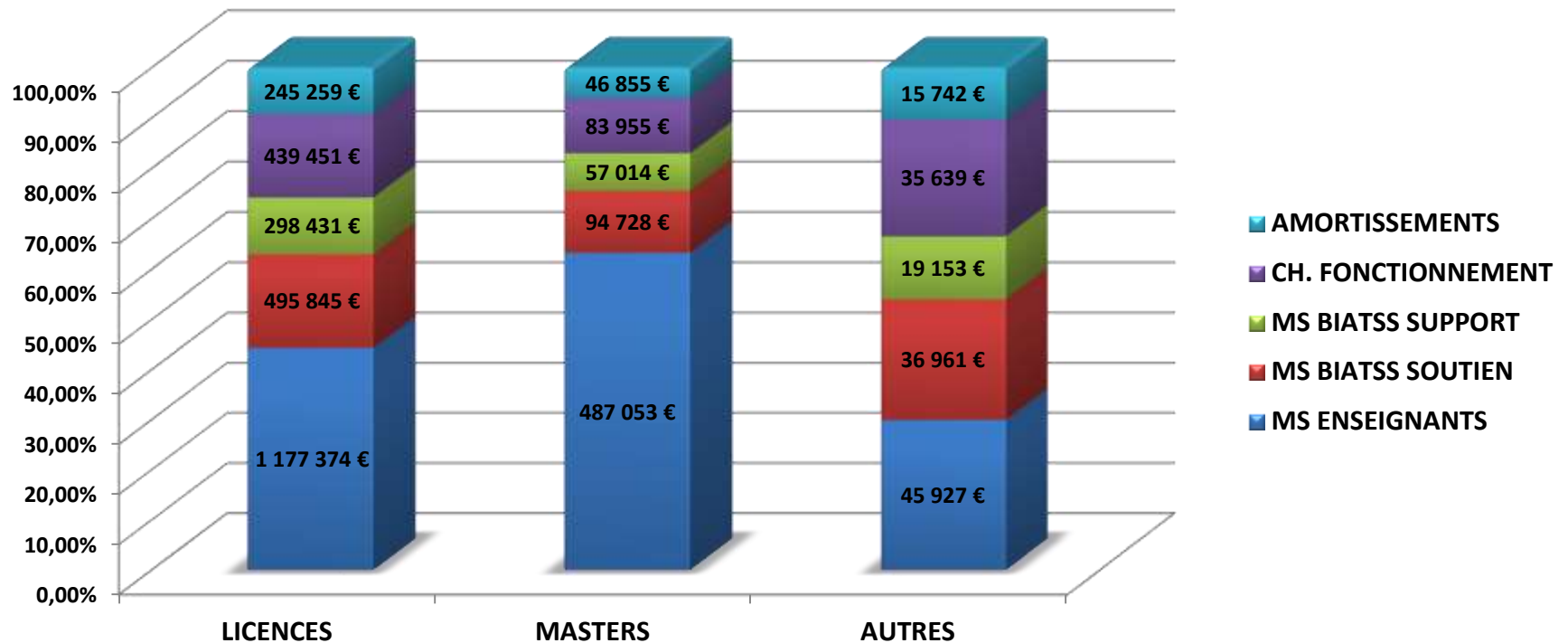


■ LICENCES ■ MASTERS ■ AUTRES



Coûts complets L/M/Autres (2/4)

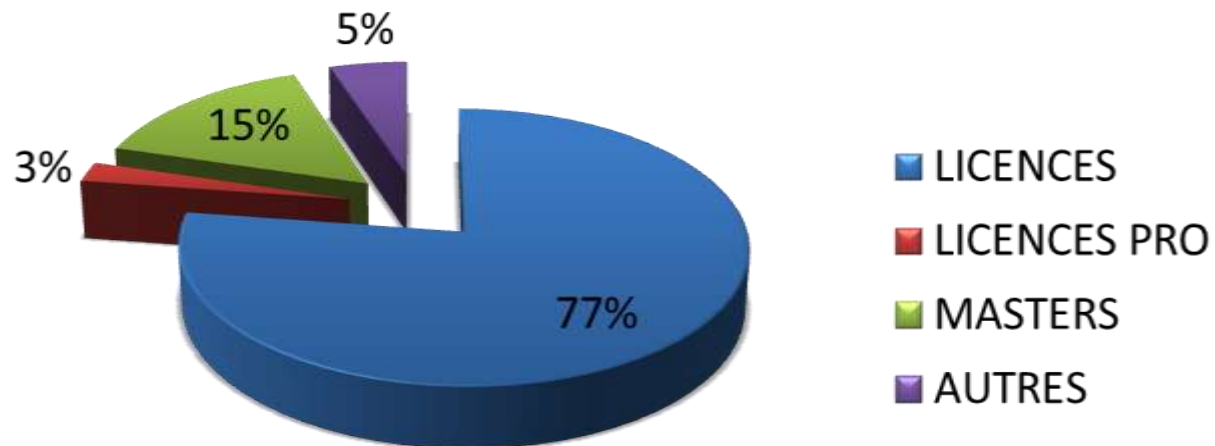
REPARTITION PAR NATURE DE CHARGES ET NIVEAU



Coûts complets L/M/Autres (3/4)

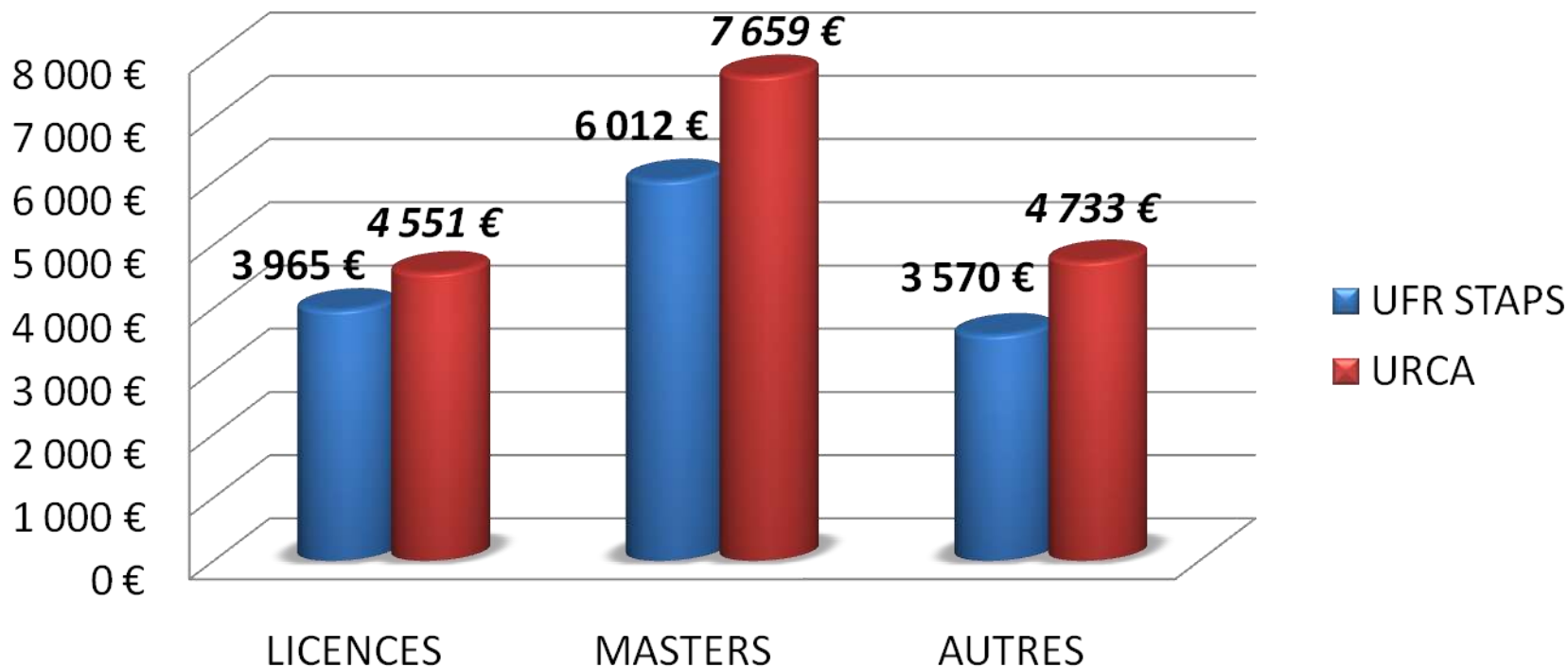
- IP L/M et Autres sur l'année universitaire 2011/2012:

REPARTITION DES IP PAR NIVEAU



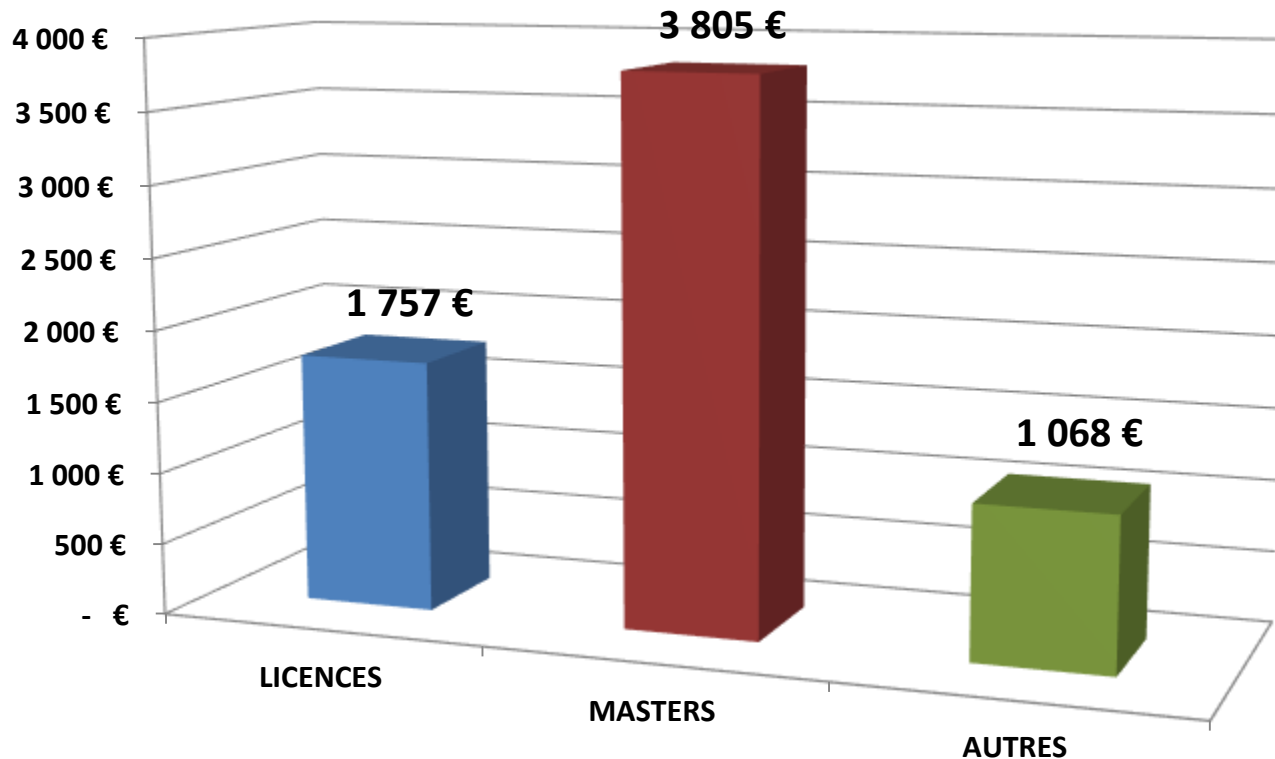
Coûts complets L/M/Autres (4/4)

COÛTS MOYENS D'UN ETUDIANT STAPS ET URCA PAR NIVEAU



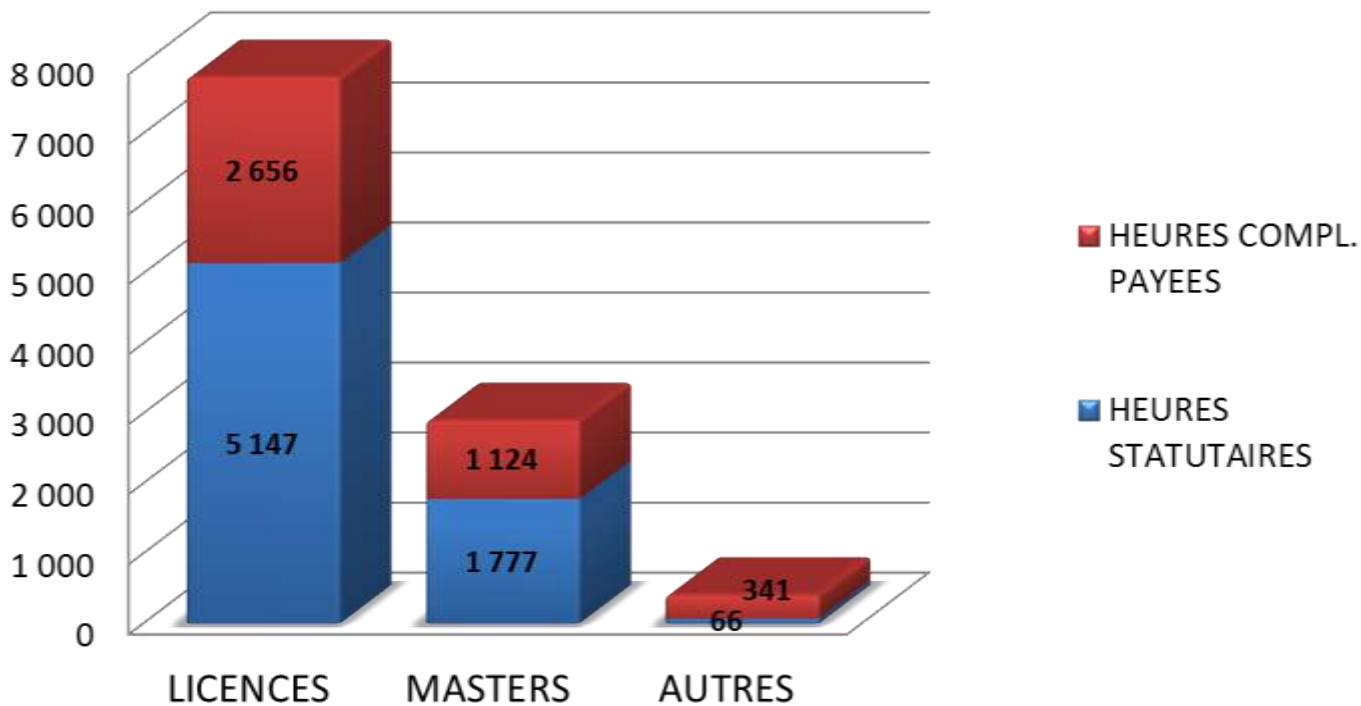
Analyse des charges d'enseignement (1/4)

CHARGES ENSEIGNEMENT PAR ETUDIANT



Analyse des charges d'enseignement (2/4)

REPARTITION HEURES COMPL. ET HEURES STATUTAIRES PAR NIVEAU (EN EHTD)

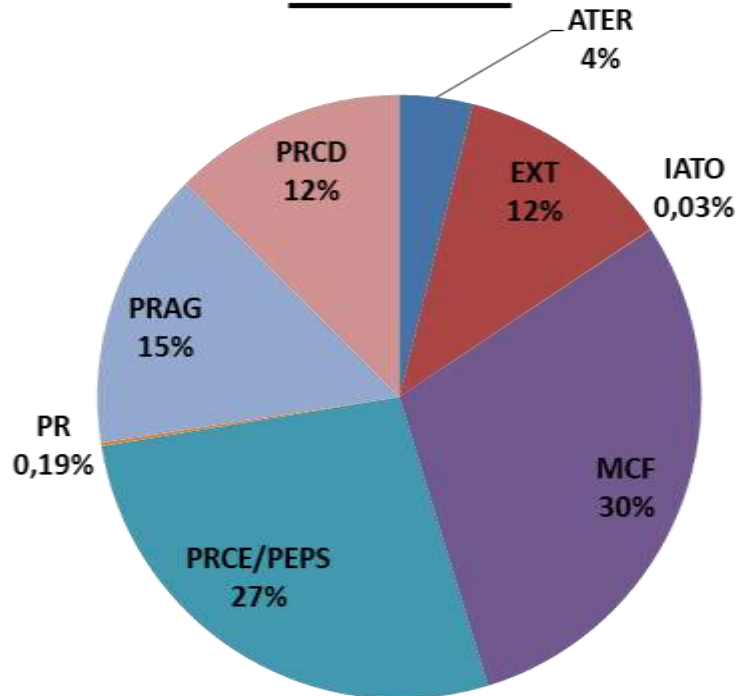


Analyse des charges d'enseignement (3/4)

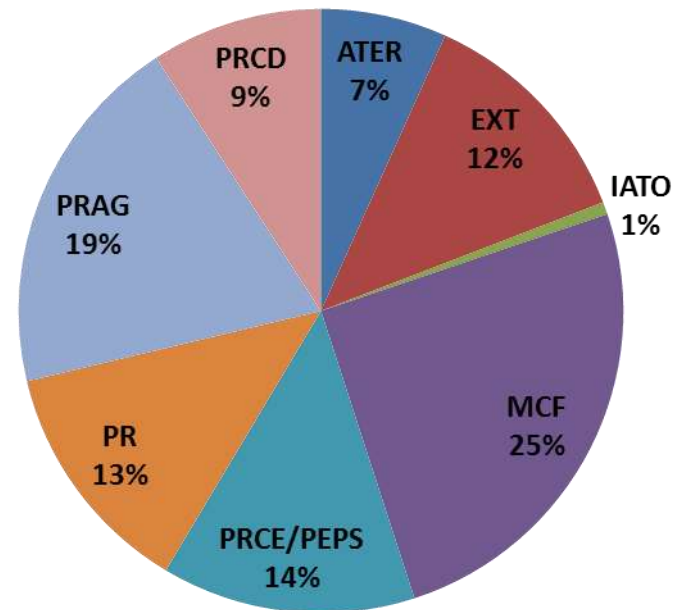
HEURES REALISEES PAR GRADE ET NIVEAU (EHTD)

(1/2)

LICENCES

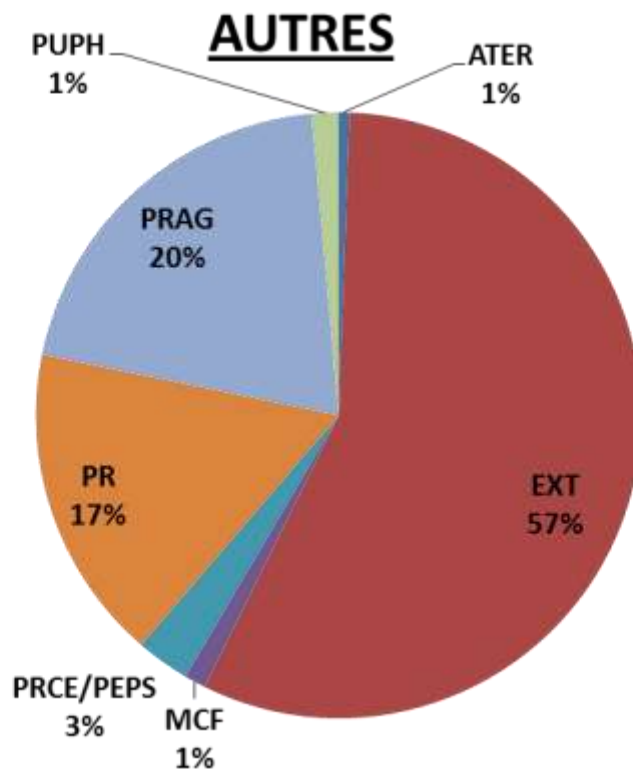


MASTERS



Analyse des charges d'enseignement (4/4)

HEURES REALISEES PAR GRADE ET NIVEAU (EHTD) (2/2)



Coûts complets 2011 UFR STAPS

	CHARGES DIRECTES				CHARGES INDIRECTES			IP	COUTS TOTAUX	COUTS COMPLETS/ Etudiant
	CHARGES ENSEIGNEMENTS	MASSE SALARIALE BIATOSS SOUTIEN	CHARGES DE FONCTIONNEMENT	AMORTISSEMENTS	MASSE SALARIALE BIATOSS SUPPORT	CHARGES DE FONCTIONNEMENT	AMORTISSEMENTS			
LICENCES	1 097 621 €	481 043 €	190 400 €	45 668 €	289 523 €	273 856 €	154 280 €	650	2 532 391 €	3 896 €
LICENCE STAPS 1A	574 836 €	310 088 €	122 735 €	29 438 €	186 631 €	176 532 €	99 451 €	419	1 499 710 €	3 579 €
LICENCE STAPS 2A	296 913 €	89 548 €	35 444 €	8 501 €	53 896 €	50 979 €	28 720 €	121	564 001 €	4 661 €
LICENCE EDUCATION ET MOTRICITE 3A	90 956 €	33 303 €	13 182 €	3 162 €	20 044 €	18 959 €	10 681 €	45	190 287 €	4 229 €
LICENCE ENTRAINEMENT SPORTIF 3A	70 313 €	26 642 €	10 545 €	2 529 €	16 035 €	15 167 €	8 545 €	36	149 777 €	4 160 €
LICENCE MANAGEMENT DU SPORT 3A	64 604 €	21 462 €	8 495 €	2 038 €	12 917 €	12 218 €	6 883 €	29	128 617 €	4 435 €
LICENCES PRO	79 753 €	14 801 €	5 858 €	1 405 €	8 908 €	8 426 €	4 747 €	20	123 900 €	6 195 €
LP DEVELOPPEMENT SOCIAL ET MEDIATION PAR LE SPORT	79 753 €	14 801 €	5 858 €	1 405 €	8 908 €	8 426 €	4 747 €	20	123 900 €	6 195 €
MASTERS	487 054 €	94 729 €	37 494 €	8 993 €	57 014 €	53 928 €	30 381 €	128	769 593 €	6 012 €
M1 ANALYSE ET PRATIQUE DES SYSTEMES D'INFORMATION	60 926 €	19 242 €	7 616 €	1 827 €	11 581 €	10 954 €	6 171 €	26	118 317 €	4 551 €
M1 BIOMECHANIQUE HUMAINE, SPORT ET SANTE	227 414 €	27 382 €	10 838 €	2 600 €	16 481 €	15 589 €	8 782 €	37	309 085 €	8 354 €
M2 ANALYSE ET PRATIQUE DES SYSTEMES D'INFORMATION	25 401 €	14 801 €	5 858 €	1 405 €	8 908 €	8 426 €	4 747 €	20	69 548 €	3 477 €
M2 BIOMECHANIQUE HUMAINE, SPORT ET SANTE	173 313 €	33 303 €	13 182 €	3 162 €	20 044 €	18 959 €	10 681 €	45	272 643 €	6 059 €
AUTRES DIPLOMES	45 927 €	36 961 €	20 031 €	3 021 €	19 153 €	18 203 €	10 206 €	43	153 503 €	3 570 €
DU REHARMONISATION POSTURALE EN PODOLOGIE	35 378 €	28 337 €	17 102 €	2 319 €	14 699 €	13 970 €	7 833 €	33	119 637 €	3 625 €
Semestre 1 prépa CAPEPS	10 548 €	8 624 €	2 929 €	703 €	4 454 €	4 234 €	2 374 €	10	33 866 €	3 387 €
UFR STAPS	1 710 354 €	627 534 €	253 784 €	59 088 €	374 598 €	354 414 €	199 614 €	841	3 579 386 €	4 256 €





Finalité du Contrôle de Gestion

- ✚ Outil d'aide à la décision: orienter les choix et les axes d'amélioration;
- ✚ Une vision plus claire des coûts;
- ✚ Justificatif quant aux moyens nécessaires pour atteindre les objectifs définis;
- ✚ Analyse pluri annuelle des coûts : reflet du C.O.M. et de la stratégie de la composante;
- ✚ Déterminer une tarification (ex: Formation continue);
- ✚ Objectivité et cohérence avec la politique d'établissement (gouvernance).



La Performance



✚ **Efficacité** : la structure est-elle suffisamment efficace pour atteindre ses objectifs ?

✚ **Efficience** : arrive-t-elle à atteindre ses objectifs avec moins de coût ?

✚ **Pertinence** : se munit-elle des bons moyens pour atteindre ses objectifs ?





MERCI POUR VOTRE ATTENTION





Projet national de connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche



Marie-Hélène GRANIER-FAUQUERT, adjointe à la directrice générale de l'enseignement supérieur et de l'insertion professionnelle, MENESR

Jean-Serge BOITEAU, chef de projet

Nicolas AUSSENAC, cellule des Consultants Internes Secrétariat Général MENESR



Projet « Connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche »

Conférence amue
« comptabilité analytique : aide à la décision »
Mardi 9 septembre 2014



www.enseignementsup-recherche.gouv.fr



MINISTÈRE
DE L'ÉDUCATION
NATIONALE, DE
L'ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR ET DE
LA RECHERCHE

Projet « Connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche »

• Objectifs, gouvernance et calendrier

• Groupes de travail et premiers résultats

• Prochaines étapes



Pourquoi un tel projet ?

- ❑ Le MENESR ne dispose pas aujourd'hui d'éléments précis de coûts réels et a besoin d'un dispositif de connaissance des coûts des activités pour **étayer ses discussions avec les établissements**
- ❑ Il s'agit plus largement de **piloter/réguler le système d'enseignement supérieur et de recherche**
- ❑ Le MENESR souhaite également **répondre aux attentes constantes et légitimes du Parlement et de la Cour des comptes** quant à l'utilisation des deniers publics (et aussi pouvoir mieux négocier son budget)



5 visées principales

- ❑ Éclairer les pondérations de Sympa à enveloppe budgétaire fixée, sans s'orienter vers une tarification à l'activité
- ❑ Faciliter l'appréciation de la soutenabilité de l'offre de formation (cf. volet financier 4 du cahier des charges de l'accréditation => examen des dossiers de la vague E)
- ❑ Progresser sur la question des frais de structure environnant l'activité des laboratoires (coûts d'hébergement des UMR)
- ❑ Améliorer les conditions de tarification de la formation continue et des plates-formes technologiques
- ❑ Contribuer à l'optimisation des fonctions support et soutien

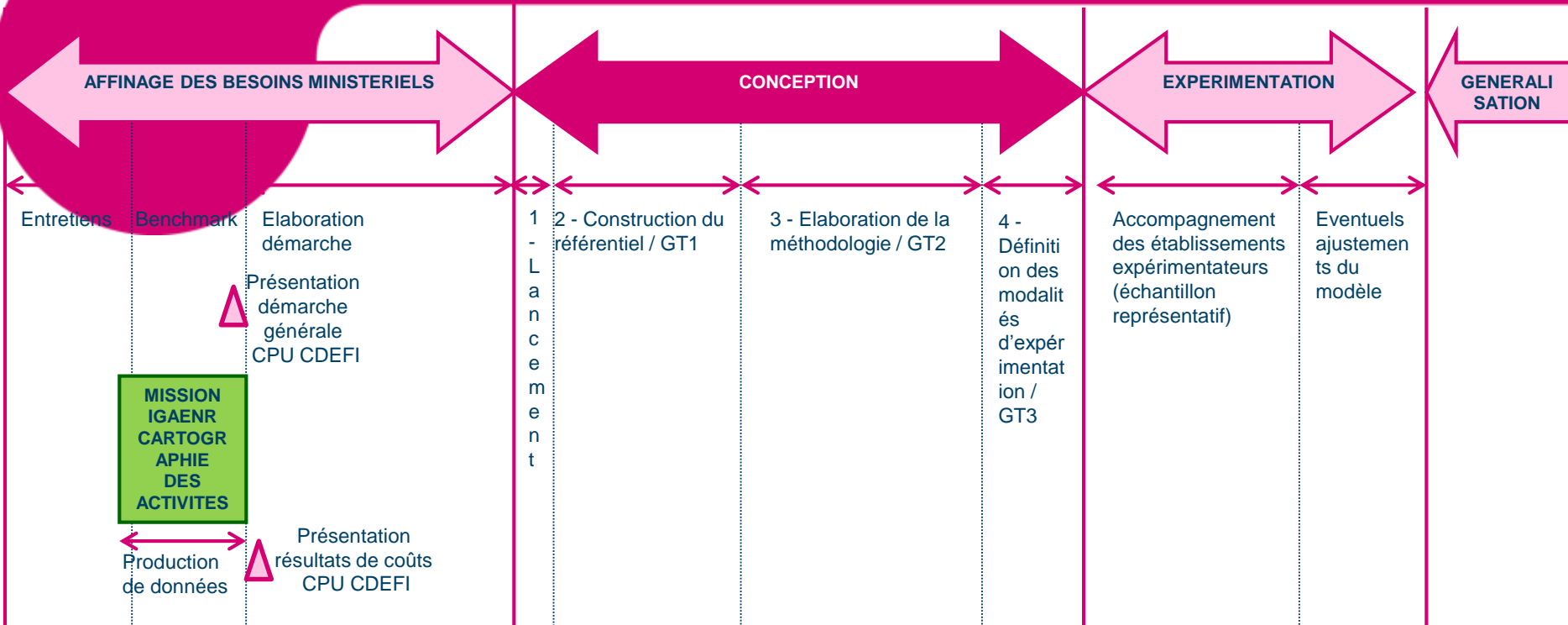


Quel apport pour les établissements en matière de pilotage ?

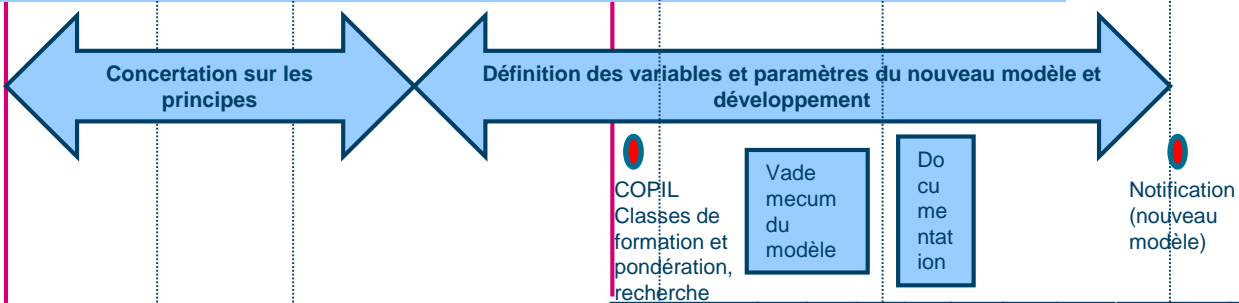
- ✦ Pour les établissements, la connaissance des coûts des activités
 - ✦ Concourt à **orienter la décision et l'action** (établissements pilotes de leur stratégie et de leur gestion), à les **aider dans leur argumentation interne pour objectiver les situations** au sein des établissements et des sites
 - ✦ Met à disposition **des éléments de comparaison** en termes de coûts selon les typologies d'établissements
 - ✦ Permet **d'envisager de nouvelles organisations et répartitions** (fonctions formation, recherche, support et soutien...) en favorisant l'optimisation des coûts
 - ✦ **Sécurise la soutenabilité de l'offre de formation** en rapport avec la réforme de l'accréditation (cahier des charges en cours d'élaboration)
 - ✦ Clarifie les frais de gestion et de structure des activités de recherche



Calendrier global du projet



Principales échéances de la refonte de SYMPA



J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
v	e	a	v	a	u	u	o	e	c	v	e	v	e	a	a	j	j	o	e	c	v	e	v
2013					2014					2015													

Les acteurs du projet

- ✦ Trois niveaux de pilotage du projet ont été identifiés **associant les enseignants chercheurs et les gestionnaires**

- ✦ **Le comité de pilotage** : instance institutionnelle de décision associant les principaux décisionnaires du ministère et des établissements d'enseignement supérieur

MENESR (Cabinet, DGESIP, DGRI, DAF), CPU et CDEFI

- ✦ **Le comité de suivi** : niveau intermédiaire chargé d'émettre des recommandations et regroupant les différentes parties prenantes représentatives de la diversité de la communauté universitaire

intégrant notamment les conférences (doyens, recteurs, IUT...), des organismes de recherche, l'IGAENR, la DEPP, l'AMUE, Cocktail, l'AERES, les réseaux (VP CA, VP recherche, VP formation, DGS, agents comptables et contrôleurs de gestion)...

- ✦ **L'équipe projet et les groupes de travail** : groupes de « production » méthodologique et livrables

VP CA, VP recherche et VP formation, DGS, DAF, contrôleurs de gestion d'établissements, agents comptables, AMUE et experts appelés ponctuellement sur des sujets spécifiques



Projet « Connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche »

- Objectifs, gouvernance et calendrier

- Groupes de travail et premiers résultats

- Prochaines étapes



Objectifs des groupes de travail

GT1

- ❑ Définir le périmètre des établissements et des domaines concernés par le projet
- ❑ Préciser les grandes activités des établissements dont il est souhaitable de connaître les coûts
- ❑ Proposer un référentiel de formation et de recherche (disciplines / niveaux de formation) commun à tous les établissements

GT2

- ❑ Elaborer la méthodologie de construction des coûts complets des activités => *livrable guide méthodologique*

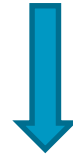
GT3

- ❑ Définir les conditions de l'expérimentation de la méthodologie => *livrable cahier des charges*



Constitution des GT (1/3)

- Présentation du projet aux représentants des réseaux professionnels : VP CS, VP CEVU, VP CA, DGS, agents comptables, contrôleurs de gestion



Vivier de volontaires



Constitution des GT (2/3)



Constitution des GT (3/3)

- ✦ Constitution des GT sur la base d'une représentation des principales typologies d'établissements...
 - ✦ **3 universités à dominante scientifique et/ou santé** : *Lyon 1, Paris 6 Pierre et Marie Curie, Rennes 1*
 - ✦ **7 universités pluridisciplinaires avec santé** : *Aix-Marseille, Angers, Bordeaux, Paris 7 Diderot, Rouen, Strasbourg et Paris-Est Créteil*
 - ✦ **4 universités pluridisciplinaires sans santé** : *Blaise Pascal Clermont-Ferrand, La Rochelle, Orléans et Savoie*
 - ✦ **1 université à dominante lettres/sciences humaines** : *Bordeaux Montaigne*
 - ✦ **4 écoles d'ingénieurs** : *INSA de Rennes, INSA de Rouen, Grenoble INP, université de technologie de Troyes*
 - ✦ **2 IUT** : *Bordeaux et Cergy-Pontoise*
 - ✦ **2 organismes de recherche** : *INSERM (EPST) et CIRAD (EPIC)*



Calendrier des groupes de travail

COFIL  Comité de suivi  Groupe de travail 

2 – Construction du référentiel / GT1

3 – Elaboration de la méthodologie / GT2

4 – Def expérimentation / GT3

1

2

3

4

5

6

7



1

2

3

4

5

6

7

8

1



Référentiel de coût

Guide méthodologique

Cahier des charges expérimentations

Périmètre d'activité à retenir

Structuration du référentiel Formation / Recherche

Structuration du référentiel soutien / support

Finalisation

Périmètre des charges et des produits

Détermination du modèle d'affectation des charges et des produits

Rédaction du cahier des charges de l'expérimentation

 Point cabinet et DG

COFIL Refonte du système d'allocation des moyens



19/03


23/04


25/06


17/07


10/09


08/10


20/11

fev.

mars

avril

mai

juin

juillet

août

sept

oct.

nov.

déc.

janv.

Périmètre du projet

- ❏ Universités avec l'ensemble de leurs composantes : santé, IUT, écoles d'ingénieurs, écoles de commerce, IAE, instituts d'études politiques, ESPE...
- ❏ Écoles publiques d'ingénieurs
- ❏ Instituts d'études politiques
- ❏ Recherche mixte (prise en compte des apports des organismes de recherche dans les UMR)
- ❏ Sociétés d'accélération du transfert de technologies (SATT), prises de participation dans des filiales
- ❏ PRES, COMUE, services interuniversitaires



Grandes activités dont il est souhaitable de connaître les coûts

Formation

- Formation accréditée
- Formations hors champ de l'accréditation

Recherche

- Formation doctorale
- Activités de recherche
- Création et exploitation de plateformes scientifiques et technologiques

Soutien

- Documentation
- Appui à la formation
- Valorisation et appui à la recherche
- Vie étudiante
- Hébergement et restauration des étudiants (hors CROUS)

Support

- Gouvernance, pilotage, gestion
- Patrimoine immobilier
- Systèmes d'information



- Proposition de référentiel disciplinaire/niveau de formation
 - 4 grands domaines disciplinaires divisés en 17 domaines issus de la nomenclature de l'European Research Council (ERC)
 - Sciences du vivant
 - Sciences de la matière, de la terre et de l'univers
 - Mathématiques, sciences et technologies de l'information et de la communication, ingénierie et systèmes
 - Sciences humaines et sociales
 - Lien avec les domaines de l'accréditation (ALL, DEG, SHS et STS)

Projet de référentiel coûts des activités (2/7)

Proposition du GT1 de nomenclature des domaines disciplinaires formation/recherche (à l'issue de la 7ème séance de travail)

Tableau de correspondance avec la nomenclature ERC et le cadre national des formations

SCIENCES DU VIVANT <i>4 domaines = 9 domaines ERC = 2 domaines AERES</i>	SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS <i>2 domaines = 6 domaines ERC = 3 domaines AERES</i>	MATHEMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION, INGENIERIE ET SYSTEMES <i>3 domaines = 4 domaines ERC = 3 domaines AERES</i>	SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES <i>8 domaines = 6 domaines ERC = 6 domaines AERES</i>	
LS1 à LS6 Biologie	PE9 PE10 Sciences de la terre et de l'univers	PE1 Mathématiques	SH1_1 Normes, institutions	DEG
LS7 Santé	PE2 PE3 PE4 PE5 Physique Chimie	PE7 PE8 Ingénierie et systèmes	SH1_2 Comportements sociaux	SHS
LS8 à LS9 Agronomie, écologie, environnement		PE6 Sciences et technologies de l'information et de la communication	SH2 Marchés et organisations	DEG
STAPS Sciences et techniques des activités physiques et sportives			Sociétés dans le temps et dans l'espace SH3 Espace, environnement et sociétés SH6 Mondes anciens et contemporains	SHS
			SH4 Esprit humain, langage, éducation	SHS
			SH5_1 Lettres et langues	ALL
			SH5_2 Textes	SHS
			SH5_3 Arts et cultures	ALL

STS



www.enseignementsup-recherche.gouv.fr

Proposition de référentiel disciplinaire/niveau de formation

Nomenclature commune à la formation et à la recherche

Nomenclature allant jusqu'au diplôme et assurant la correspondance avec les mentions issues du cadre national des formations

Formation accréditée

- DUT
- Licence
- Licence professionnelle
- Master
- Master MEEF
- Diplôme d'ingénieur
- Autres diplômes accrédités

Formation hors champ de l'accréditation

- Diplôme d'université
- Autres formations

Santé

- PACES
- Médecine
- Maïeutique
- Odontologie
- Paramédical
- Pharmacie
- Autres diplômes

Projet de référentiel coûts des activités (4/7)

Activité niveau 1 : FORMATION

Activité niveau 2	Domaine niveau 1	Domaine niveau 2	Diplômes	Activité niveau 2	Domaine niveau 1	Domaine niveau 2	Diplômes		
Formation accréditée	SCIENCES DU VIVANT	Biologie [LS1 à LS6]	DUT	Formation accréditée	SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES	Normes, institutions [SH1_1]	DUT		
			Licence				Licence		
			Licence pro				Licence pro		
			Master				Master		
			Master MEEF				Master MEEF		
			Diplômes d'ingénieur				Autres diplômes		
		Autres diplômes	Autres diplômes						
		Santé [LS7]	PACES			Comportements sociaux [SH1_2]	DUT		
			Médecine				Licence		
			Maieutique				Licence pro		
			Odontologie				Master		
			Paramédical				Master MEEF		
	Pharmacie		Autres diplômes						
	Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]	Autres diplômes	Marchés et organisations [SH2]			DUT			
		DUT				Licence			
		Licence				Licence pro			
		Licence pro				Master			
		Master MEEF				Master MEEF			
		Autres diplômes				Autres diplômes			
	SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS	Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]	Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]			DUT			
						Licence	Licence		
						Licence pro	Licence pro		
						Master	Master		
						Master MEEF	Master MEEF		
Diplômes d'ingénieur				Autres diplômes					
Autres diplômes		Autres diplômes							
Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]		Esprit humain, langage, éducation [SH4]	DUT						
			Licence	Licence					
			Licence pro	Licence pro					
			Master	Master					
			Master MEEF	Master MEEF					
	Diplômes d'ingénieur		Autres diplômes						
Physique Chimie [PE2 à PE5]	Lettres et langues [SH5_1]	DUT							
		Licence	Licence						
		Licence pro	Licence pro						
		Master	Master						
		Master MEEF	Master MEEF						
		Diplômes d'ingénieur	Autres diplômes						
MATHEMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION, INGENIERIE ET SYSTEMES	Mathématiques [PE1]	Textes [SH5_2]	DUT						
			Licence	Licence					
			Licence pro	Licence pro					
			Master	Master					
			Master MEEF	Master MEEF					
			Diplômes d'ingénieur	Autres diplômes					
	Ingénierie et systèmes [PE7 PE8]	Arts et cultures [SH5_3]	DUT						
			Licence	Licence					
			Licence pro	Licence pro					
			Master	Master					
			Master MEEF	Master MEEF					
			Diplômes d'ingénieur	Autres diplômes					
Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]			DUT						
			Licence						
			Licence pro						
			Master						
			Master MEEF						
			Diplômes d'ingénieur						
		Autres diplômes	Autres diplômes						
Formation hors champ de l'accréditation	SCIENCES DU VIVANT	Biologie [LS1 à LS6]	DU	Formation hors champ de l'accréditation	SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES	Biologie [LS1 à LS6]	DU		
		Santé [LS7]	Autres formations			Santé [LS7]	Autres formations		
		Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]	DU			Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]	Autres formations		
		Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]	DU			Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]	Autres formations		
		SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS	Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]			DU	Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]	Autres formations	
			Physique Chimie [PE2 à PE5]			DU	Physique Chimie [PE2 à PE5]	Autres formations	
			MATHEMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION, INGENIERIE ET SYSTEMES			Mathématiques [PE1]	DU	Mathématiques [PE1]	Autres formations
						Sciences ingénierie et systèmes [PE7 PE8]	DU	Sciences ingénierie et systèmes [PE7 PE8]	Autres formations
						Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]	DU	Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]	Autres formations
						SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES	Normes, institutions [SH1_1]	DU	Normes, institutions [SH1_1]
		Comportements sociaux [SH1_2]					DU	Comportements sociaux [SH1_2]	Autres formations
		Marchés et organisations [SH2]					DU	Marchés et organisations [SH2]	Autres formations
	Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]	DU	Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]				Autres formations		
	Esprit humain, langage, éducation [SH4]	DU	Esprit humain, langage, éducation [SH4]				Autres formations		
	Lettres et langues [SH5_1]	DU	Lettres et langues [SH5_1]				Autres formations		
	Textes [SH5_2]	DU	Textes [SH5_2]				Autres formations		
	Arts et cultures [SH5_3]	DU	Arts et cultures [SH5_3]				Autres formations		



Projet de référentiel coûts des activités (5/7)

Activité niveau 1 : RECHERCHE

Activité niveau 2	Domaine niveau 1	Domaine niveau 2
Activités de recherche	SCIENCES DU VIVANT	Biologie [LS1 à LS6]
		Santé [LS7]
		Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]
		Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]
	SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS	Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]
		Physique Chimie [PE2 à PE5]
		Mathématiques [PE1]
	MATHÉMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION, INGENIERIE ET SYSTEMES	Ingénierie et systèmes [PE7 PE8]
		Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]
		SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES
	Comportements sociaux [SH1_2]	
	Marchés et organisations [SH2]	
	Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]	
	Esprit humain, langage, éducation [SH4]	
	Lettres et langues [SH5_1]	
	Textes [SH5_2]	
Arts et cultures [SH5_3]		
SCIENCES DU VIVANT	Biologie [LS1 à LS6]	
	Santé [LS7]	
	Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]	
	Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]	
SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS	Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]	
	Physique Chimie [PE2 à PE5]	
	Mathématiques [PE1]	
MATHÉMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION, INGENIERIE ET SYSTEMES	Ingénierie et systèmes [PE7 PE8]	
	Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]	
	SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES	Normes, institutions [SH1_1]
Comportements sociaux [SH1_2]		
Marchés et organisations [SH2]		
Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]		
Esprit humain, langage, éducation [SH4]		
Lettres et langues [SH5_1]		
Textes [SH5_2]		
Arts et cultures [SH5_3]		

Activité niveau 2	Domaine niveau 1	Domaine niveau 2
Formation doctorale	SCIENCES DU VIVANT	Biologie [LS1 à LS6]
		Santé [LS7]
		Agronomie, écologie, environnement [LS8 LS9]
		Sciences et techniques des activités physiques et sportives [STAPS]
	SCIENCES DE LA MATIERE, DE LA TERRE ET DE L'UNIVERS	Sciences de la terre et de l'univers [PE9 PE10]
		Physique Chimie [PE2 à PE5]
		Mathématiques [PE1]
	MATHÉMATIQUES, SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION, INGENIERIE ET SYSTEMES	Ingénierie et systèmes [PE7 PE8]
		Sciences et technologies de l'information et de la communication [PE6]
		SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES
	Comportements sociaux [SH1_2]	
	Marchés et organisations [SH2]	
	Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]	
	Esprit humain, langage, éducation [SH4]	
	Lettres et langues [SH5_1]	
	Textes [SH5_2]	
Arts et cultures [SH5_3]		

Activité niveau 1 : SOUTIEN

Activité niveau 2
Documentation
Appui à la formation
Valorisation et appui à la recherche
Vie étudiante

Activité niveau 1 : SUPPORT

Activité niveau 2
Gouvernance, pilotage, gestion
Patrimoine immobilier
Systèmes d'information



Projet de référentiel coûts des activités (6/7)

Activité niveau 2	Domaine niveau 1	Domaine niveau 2	Diplômes
Formation accréditée	SCIENCES HUMAINES ET SOCIALES	Normes, institutions [SH1_1]	DUT
			Licence
			Licence pro
			Master
			Master MEEF
			Autres diplômes
		Comportements sociaux [SH1_2]	DUT
			Licence
			Licence pro
			Master
			Master MEEF
			Autres diplômes
		Marchés et organisations [SH2]	DUT
			Licence
			Licence pro
			Master
			Master MEEF
			Autres diplômes
		Sociétés dans le temps et dans l'espace [SH3 SH6]	DUT
			Licence
			Licence pro
			Master
			Master MEEF
			Autres diplômes
Esprit humain, langage, éducation [SH4]	DUT		
	Licence		
	Licence pro		
	Master		
	Master MEEF		
	Autres diplômes		
Lettres et langues [SH5_1]	DUT		
	Licence		
	Licence pro		
	Master		
	Master MEEF		
	Autres diplômes		
Textes [SH5_2]	DUT		
	Licence		
	Licence pro		
	Master		
	Master MEEF		
	Autres diplômes		
Arts et cultures [SH5_3]	DUT		
	Licence		
	Licence pro		
	Master		
	Master MEEF		
	Autres diplômes		

Projet de référentiel coûts des activités (7/7)

Esprit humain, langage, éducation [SH4]	Licence	14	Psychologie.
		15	Sciences de l'éducation.
		20	Sciences du langage.
	Licence pro	51	Gestion et accompagnement de projets pédagogiques
	Master	143	Didactique des langues.
		240	Didactique des sciences.
		91	Ergonomie.
		138	Français langue étrangère.
		108	Psychanalyse.
		118	Psychologie : psychopathologie clinique psychanalytique.
		114	Psychologie clinique, psychopathologie et psychologie de la santé.
		116	Psychologie de l'éducation et de la formation.
		115-1	Psychologie sociale, du travail et des organisations.
		117	Psychologie.
		96	Sciences cognitives.
		119	Sciences de l'éducation.
		99	Sciences du langage.
		Master MEEF	241
	242		Métiers de l'enseignement, de l'éducation et de la formation (MEEF), 2e degré.
	243		Métiers de l'enseignement, de l'éducation et de la formation (MEEF), encadrement éducatif.
244	Métiers de l'enseignement, de l'éducation et de la formation (MEEF), pratiques et ingénierie de la formation.		

Projet « Connaissance des coûts des activités des établissements d'enseignement supérieur et de recherche »

- ❏ Objectifs, gouvernance et calendrier
- ❏ Groupes de travail et premiers résultats
- ❏ Prochaines étapes



Un enrichissement possible du référentiel ?

- ❏ Il pourrait être intéressant de connaître, pour les établissements comme pour le MENESR, le coût de certaines entités internes : écoles d'ingénieurs, IUT, IAE, ESPE, IEP...
- ❏ Tout en conservant la logique transversale par discipline, cela pourrait permettre d'enrichir le référentiel des coûts des activités
- ❏ En termes de travail, il y aurait pour les établissements à élaborer deux mesures : une selon les domaines disciplinaires, l'autre selon certaines entités internes

Qu'en pensez-vous ?



Prochaines étapes

- 10 septembre 2014 - troisième séance du GT n°2 « élaboration de la méthodologie de connaissance des coûts des activités »
- 26 novembre 2014 - projet de guide méthodologique
- Décembre 2014 - préparation de l'expérimentation 2015 au sein d'un échantillon d'établissements volontaires
- Janvier 2015 : comité de suivi et de pilotage



Echanges avec les participants au colloque

📌 Questions ?





Questions / Réponses





Clôture



Hélène BROCHET-TOUTIRI, directrice du département expertise métiers, Amue



Merci de votre attention

Contact 

Contact.sifac@amue.fr