



RAPPORT D'INFORMATION des Comités stratégiques de la HES-SO aux membres de la Commission interpar- lementaire de contrôle HES-SO pour la période 2012

Table des matières

2012 : année de transition	3
Développement de la HES-SO en 2012	4
Les faits marquant.....	4
Développement politique et institutionnel : le projet transition	6
Développement académique	7
Résultats financiers et engagement des ressources.....	11
Annexes : les chiffres 2012	13

2012 : année de transition

En 2010, le Conseil fédéral a décidé de soumettre au Parlement le message FRI (formation, recherche, innovation) au plus tard six mois après le message relatif au programme de la législature, de sorte à obtenir une meilleure cohérence entre les instruments de planification. Cette synchronisation a nécessité une phase de transition d'une année qui est couverte par un message pour l'année 2012. La périodicité quadriennale fut rétablie par le message FRI 2013–2016.

2012 constitue donc une année de transition. Elle a prolongé les grands objectifs de la période 2008-2011, sur laquelle la HES-SO a rendu compte à la Commission interparlementaire de contrôle dans son rapport 2011.

Dans le Masteplan HES 2012¹ élaboré par l'OFFT et la CDIP, les objectifs stratégiques ont été précisés comme suit :

- optimiser l'investissement des ressources ;
- développer le portefeuille ;
- consolider le niveau master ;
- développer plus ou moins intensément la recherche en fonction des domaines de formation.

Pour atteindre ces objectifs dans la limite des ressources disponibles les mesures suivantes figurent au Masterplan :

- prolongation de la convention Master HES entre la Confédération et les cantons ;
- conservation du modèle actuel de calcul des coûts standard ;
- maintien de la limitation des effectifs dans le domaine des arts.

Pour tenir compte de ces éléments, le présent rapport du Comité gouvernemental à la Commission interparlementaire a été adapté dans sa structure et ses contenus.

Le développement de la HES-SO en 2012 comporte un premier chapitre sur les faits marquant.

La partie développement politique et institutionnel est consacrée à la ratification de la convention intercantonale par les parlements cantonaux ainsi qu'à la mise en œuvre de la démarche « Transition » qui permettra dans les quatre prochaines années de mettre en place l'ensemble des dispositions de la nouvelle convention.

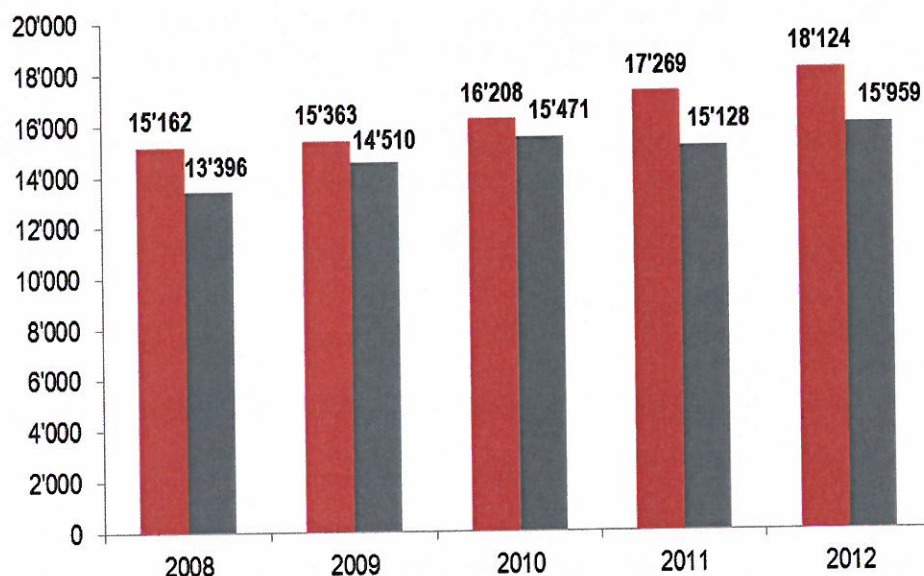
Le chapitre consacré au développement académique est consacré avant tout au processus d'accréditation des différentes filières ainsi qu'aux nouvelles formations de la rentrée 2012.

L'ensemble des statistiques relatives aux activités de la HES-SO durant l'année 2012 figure dans l'annexe.

¹ Masterplan Hautes écoles spécialisées 2012 de la Confédération et des cantons du 2 décembre 2010, http://www.sbfi.admin.ch/themen/01337/01339/01362/index.html?download=NHZLpZeg7t.Inp6l0NTU042l2Z6ln1ae2lZn4Z2gZpnO2Yug2Z6gpJCDeX98qmym162epYbg2c_JjKbNoKSn6A--&lang=fr

Développement de la HES-SO en 2012

Evolution des étudiantes et étudiants



En gris – périmètre HES-SO : étudiantes et étudiants présents en formation de base avec l'année préparatoire en Santé jusqu'au 15 octobre 2010

En rouge – périmètre OFS : étudiantes et étudiants immatriculés en formation de base et formation continue (MAS/EMBA)

La diminution du nombre des étudiantes et étudiants entre 2010 et 2011 (périmètre HES-SO en gris) s'explique par le fait que jusqu'en 2010, le total comprend encore l'année préparatoire en Santé, ce qui n'est plus le cas dès 2011.

Les faits marquant

Parallèlement aux premiers travaux de conception en lien avec la mise en œuvre, la **convention intercantale HES-SO** a été soumise aux parlements des différents cantons partenaires. Dans chaque législatif, la convention a été massivement soutenue. Au final, elle a été ratifiée par tous les Grands Conseils et Parlement à l'unanimité, moins quelques abstentions.

Sur la base de la feuille de route adoptée en 2011 par les Comités stratégiques, la Présidence du Comité directeur a lancé en février les travaux de mise en œuvre de la convention intercantale. L'ensemble de ces travaux ont été rassemblés sous la bannière de la démarche **HES-SO/transition**, et placés sous la conduite d'un chef de projet spécialement engagé à cet effet.

Dès l'entrée en vigueur de la convention intercantale le 1^{er} janvier 2013, les compétences dévolues aux différents organes, et en particulier les décisions liées à la conduite opérationnelle de la HES-SO, devaient être exercées conformément au texte conventionnel.

Or, parmi les organes de conduite prévus par la convention, seul le rectorat n'existerait concrètement pas au 1er janvier 2013. La Présidence actuelle du Comité directeur (Marc-André Berclaz, président, et Martin Kasser, vice-président) constituait l'échelon adéquat pour assumer ad intérim les prérogatives du futur rectorat, et garantir ainsi la continuité du processus décisionnel au sein de la HES-SO, notamment en ce qui concerne la conduite opérationnelle de la HES-SO et de ses services centraux. Cet intérim doit courir jusqu'à l'entrée en fonction du recteur et de son équipe rectorale. Durant cet intérim, le Comité directeur a continué de jouer un rôle important dans le processus décisionnel, et a été sollicité sur toutes les décisions d'ordre académique et financier.

Selon la convention, le **règlement financier** a été attaché à la convention d'objectifs quadriennale. Compte tenu de la période transitoire avec des conventions d'objectifs à blanc pour 2013 et 2014, un règlement financier a été adopté spécifiquement pour l'exercice 2013. Le règlement ainsi que les dispositions d'applications qui sont proposées aux Comités stratégiques ont fait l'objet de séances de consultation auprès des hautes écoles et de leurs responsables financiers ainsi qu'auprès du comité directeur. Les dispositions contenues dans ces documents sont de trois ordres :

- application des dispositions spécifiques prévues dans la Convention intercantonale (notamment les règles de répartition du financement cantonal entre les cantons partenaires) ;
- prise en compte des décisions des comités stratégiques relatifs à l'adoption du projet et particulièrement aux éléments validés dans les simulations financières ;
- reprise de décisions antérieures qui étaient contenues jusqu'ici dans les protocoles de décision budgétaires annuels.

En 2012, la HES-SO a adhéré à la **FSSU** (fédération suisse du sport universitaire). Cette adhésion permet :

- de faciliter l'accès des étudiant-e-s de la HES-SO aux compétitions, championnats et réseaux sportifs du sport universitaire tant en Suisse qu'à l'étranger ;
- de favoriser les relations entre les hautes écoles et leurs consoeurs universitaires ;
- à la HES-SO de participer à l'organisation de grandes manifestations sportives internationales (type universiades, notamment celles d'hiver 2017 ou de championnats nationaux et internationaux). De telles participations peuvent permettre à certaines de nos filières de se profiler dans un contexte nouveau, formateur et international, notamment en support d'organisation (projet transversal touchant l'ensemble des domaines) et à l'institution HES-SO d'utiliser des vecteurs de communication intégrant la dimension de la pratique du sport-santé.

Au niveau des **collaborations internationales**, la HES-SO a signé plusieurs accords dont un **accord-cadre pour un dual master avec California Polytechnic State University**. L'accord avec CAL POLY représente une opportunité pour la HES-SO et pour le MSE (Master of Science HES-SO en Engineering) d'un partenariat tangible et équilibré avec une importante institution américaine ayant de bons rankings aux Etats-Unis. Les termes de l'accord permettent à un petit nombre d'étudiant-e-s provenant des deux institutions (idéalement 3 et 3) de suivre un parcours commun en vue d'obtenir le Master of Science HES-SO en Engineering et le Master of Science in Mechanical Engineering de CAL POLY. Nos étudiant-e-s ont ici une opportunité académique et financière attendu qu'il est prévu une exemption de taxes américaines pour les participants au programme.

De plus, un **memorandum of understanding avec le Boston College et un accord de coopération avec l'Ecole Nationale d'Ingénieurs de Tunis** a été signé. De nombreux contrats de collaboration existent entre les écoles de la HES-SO et des institutions en Suisse et à l'étranger. Ceux-ci, avec leurs avantages et obligations, sont la plupart du temps rendus possibles grâce aux relations bilatérales privilégiées entre les établissements. Il est dans l'intérêt du réseau que ces contrats soient signés au nom de la HES-SO. L'accord-cadre avec l'Ecole Nationale d'Ingénieurs de Tunis a été initié par la HEIG-VD et celui avec le Boston College par le domaine Travail social dans le cadre particulier du programme Summer University.

Pour conclure, un **accord-cadre entre la HES-SO et l'Université du Québec en Outaouais, l'Université La-val, l'Université du Québec à Montréal, l'Université de Sherbrooke et la Northeastern University** a également été signé en 2012. Ces accords ont été initiés par la Haute Ecole de Travail social de Genève, et par l'EIA-FR.

Le canton du Jura planifie la construction d'un bâtiment sis sur le territoire de la gare de Delémont afin de réunir dès 2015, en un **pôle tertiaire** les activités d'enseignement décentralisées de la HE-Arc et de la HEP BEJUNE ainsi que le siège de la HES-SO. La réunion d'activités similaires sur un même périmètre est porteuse d'efficacité et renforce la pertinence du projet jurassien, préavisé favorablement par les Comités stratégiques de la HES-SO.

Développement politique et institutionnel : le projet transition

Sur la base de la feuille de route adoptée en 2011 par les Comités stratégiques, la Présidence du Comité directeur a lancé en février 2012 les travaux de mise en œuvre de la convention intercantonale. L'ensemble de ces travaux ont été rassemblés sous la bannière de la démarche HES-SO//transition, et placés sous la conduite d'un chef de projet spécialement engagé à cet effet.

Les premiers mois ont été consacrés à la planification des travaux. Le 30 août à Fribourg, la démarche HES-SO//transition était officiellement lancée par le conseiller d'Etat valaisan Claude Roch, président des Comités stratégiques, en présence de tous les cadres de l'institution. En septembre, les Comités stratégiques validaient le plan d'action, les objectifs de la démarche et le découpage de celle-ci en sept projets :

- Projet 1 — Système contractuel
- Projet 2 — Organisation
- Projet 3 — Participation
- Projet 4 — Système de financement
- Projet 5 — Règles communes pour le personnel d'enseignement et de recherche
- Projet 6 — Dispositions d'application
- Projet 7 — Système de pilotage intégré.

Parallèlement aux premiers travaux de conception en lien avec la mise en œuvre, la convention intercantonale était soumise aux parlements des différents cantons partenaires.

Valais : 16 novembre 2011

Genève : 16 mars 2012

Vaud : 3 avril 2012

Fribourg : 20 mars 2012

Neuchâtel : 2 octobre 2012

Berne : 11 septembre 2012

Jura : 24 octobre 2012

Dans chaque législatif, la convention a été massivement soutenue. Au final, elle a été ratifiée par tous les Grands Conseils et Parlement à l'unanimité, moins quelques abstentions.

Le 2^e semestre a été marqué par l'élaboration et l'adoption des éléments nécessaires à l'entrée en vigueur de la convention au 1^{er} janvier 2013, par le lancement de plusieurs groupes de travail dans le cadre des sept projets de la démarche, ainsi que par la mise en place de mesures de communication visant à instaurer un échange critique et constructif sur les changements à venir avec les personnes qui vivent la HES-SO au quotidien dans les différentes hautes écoles qui la composent.

Développement académique

Enseignement

Dans le cadre des procédures d'accréditation des nouvelles filières de bachelor et master, les responsables de filières concernés ainsi que leurs équipes de professeurs ont investi beaucoup de temps pour préparer les rapports d'auto-évaluation ainsi que les visites des experts. Cet important investissement a porté ses fruits puisque toutes les filières concernées ont été accréditées, parfois avec des conditions.

Des autorisations ont été obtenues et les décisions prises pour ouvrir 3 nouvelles filières à la rentrée 2013 :

- Un Bachelor HES-SO en International Business Management (HEG Genève) pour répondre aux besoins croissants d'économistes d'entreprise qui peuvent travailler dans un contexte international ;
- Un Bachelor HES-SO en Droit économique (HE-ARC) qui répond également à une demande des milieux professionnels de pouvoir faire appel à des économistes d'entreprise avec un solide bagage en droit des affaires ;
- Un Bachelor HES-SO en Energie et technique de l'environnement (HEIG VD Yverdon et HES-SO/Valais). Là encore, il s'agit de répondre aux besoins liés plus spécifiquement aux défis technologiques des nouvelles politiques énergétiques.

Les effectifs des filières bachelor ont à nouveau augmenté de manière sensible (4,94 %) Fait particulièrement réjouissant : la croissance est marquée (14,95 %) pour la filière des soins infirmiers où le manque de personnel qualifié est constant. Pour les mêmes raisons de pénurie de personnel, le quota des filières régulées dans le domaine de la santé ont été augmenté à la rentrée 2012 (cf. annexe No 3, page 9).

Effectifs Bachelor de 2009 à 2012

Périmètre HES-SO

Bachelor	2009	2010	2011	2012
Architecture, construction et planification	710	744	831	897
Technique et IT	2053	2096	2168	2169
Chimie et sciences de la vie	411	440	460	493
Economie et services	3854	4282	4306	4633
Design	584	608	660	616
Arts visuels	330	333	341	326
Musique, arts de la scène et autres arts	682	583	586	582
Travail social	1754	1768	1846	1884
Santé	3130	3308	2556	2917
Cumul	13 508	14 162	13 754	14 517

NB. : Périmètre des indicateurs HES-SO et OFS

HES-SO : Etudiant-e-s présent-e-s en formation de base, yc année préparatoire Santé jusqu'en 2010 et sans année préparatoire Santé depuis 2011

OFS : Etudiant-e-s immatriculé-e-s en formation de base et formation continue (MAS/EMBA), yc. étudiant-e-s en congé, sans année préparatoire Santé

Les effectifs des filières master restent stables. Comme dans les autres HES, ils restent en-dessous des prévisions. Il faut voir dans ce constat la confirmation que les titulaires d'un bachelier HES trouvent tout de suite des emplois très intéressants.

Effectifs Master de 2009 à 2012

Périmètre HES-SO

Master	2009	2010	2011	2012
Architecture, construction et planification	51	55	102	128
Technique et IT	136	205	211	177
Chimie et sciences de la vie	7	14	17	21
Economie et services	103	117	114	162
Design	77	136	140	136
Arts visuels	125	148	148	141
Musique, arts de la scène et autres arts	465	542	533	575
Travail social	33	68	81	74
Santé	9	24	29	28
Cumul	1006	1309	1375	1442

NB. : Périmètre des indicateurs HES-SO et OFS

HES-SO : Etudiant-e-s présent-e-s en formation de base, yc année préparatoire Santé jusqu'en 2010 et sans année préparatoire Santé depuis 2011

OFS : Etudiant-e-s immatriculé-e-s en formation de base et formation continue (MAS/EMBA), yc. étudiant-e-s en congé, sans année préparatoire Santé

Filières Master	2009	2010	2011	2012
Nbre d'étudiant-e-s total (périmètre HES-SO)				
Création d'HES-SO//Master en 2008 – structure conjointe d'organisation des semestres centralisés des filières de master				
Master of Science HES-SO en Engineering, orientations TIC et TIN	136	205	211	177
Master of Science HES-SO en Business Administration	88	110	114	133
Master of Arts HES-SO en Travail social	33	68	81	74
Master of Science HES-SO in Life Sciences	7	14	17	21
MASTER CONJOINT UNIL - HES-SO Master ès Sciences en sciences infirmières	9	24	29	28
Master of Science HES-SO en Ingénierie du territoire (première volée en septembre 2011)	-	-	37	55
Filières de master gérées de manière décentralisée				
Master of Arts HES-SO en Design	54	105	122	126
Master of Arts HES-SO en Arts visuels	125	148	148	141
Master of Arts HES-SO in Conservation-restoration	9	11	7	10
Master of Arts HES-SO en Cinéma	14	20	11	20
Master of Arts HES-SO/BFH en Architecture (immatriculés à la HES-SO)	51	55	65	73
Master of Science HES-SO en Information documentaire	15	Ouverture 2010 pas autorisée, néanmoins 7 étudiant-e-s dernière année	-	29

Master of Arts HES-SO en Composition et théorie musicale	16	19	19	25
Master of Arts HES-SO en Interprétation musicale	256	256	267	312
Master of Arts HES-SO en Interprétation musicale spécialisée	73	80	66	58
Master of Arts HES-SO en Pédagogie musicale	120	187	181	154
Master of Arts HES-SO en Théâtre (première volée en septembre 2012)				6
Total	1006	1309	1375	1442

La HES-SO soumet à une évaluation volontaire chacune des filières de master d'études avancées (MAS/EMBA – 60 ECTS) proposées. Réalisée par une agence externe (OAQ), cette accréditation constitue une garantie de qualité et démontre la volonté de la HES-SO de promouvoir l'excellence.

La question de l'autofinancement demeure difficile, la méthode de calcul a été allégée, après négociation au niveau fédéral, et l'exigence se limite désormais au financement des coûts directs augmentés de 20 % de charges indirectes.

Les filières de MAS offertes en 2012 (60 ECTS) :

[Lien sur Internet](#)

Aucune nouvelle filière de formation continue MAS n'a été ratifiée en 2012

Au-delà de l'offre de niveau master d'études avancées, les écoles offrent également des diplômes d'études avancées (DAS 30 ECTS), parfois combinés avec un master :

[Lien sur Internet](#)

Les nouvelles filières de formation continue DAS ratifiées en 2012 :

DAS HES-SO en Commodity Trading
DAS HES-SO in General Management und Unternehmensführung
DAS HES-SO in Pferdegestützte Therapie

Enfin, un troisième niveau permet d'obtenir un certificat d'études avancées : CAS (10 ECTS.)
Plus de 130 programmes sont proposés :

[Lien sur Internet](#)

Ces produits ne font pas l'objet de financement par la HES-SO.

Les nouvelles filières de formation continue CAS ratifiées en 2012 :

CAS HES-SO de Spécialiste en insertion professionnelle
CAS HES-SO en Analyse de l'activité et aménagement ergonomique des postes de travail
CAS HES-SO en Approches Actives et Gestion de la douleur
CAS HES-SO en Aspects et soins médico-légaux dans le domaine de la violence interpersonnelle
CAS HES-SO en Biologie, identification et gestion des Mammifères
CAS HES-SO en Conception et direction de programmes d'insertion
CAS HES-SO en Conduite et suivi de projet dans la construction
CAS HES-SO en Didactique de l'enseignement instrumental et vocal en école de musique
CAS HES-SO en Education musicale d'inspiration Willems
CAS HES-SO en Environnement des constructions

CAS HES-SO en Evaluation clinique infirmière
 CAS HES-SO en Evaluation et gestion des situations critiques
 CAS HES-SO en Génie ferroviaire - voie ferrée
 CAS HES-SO en Gestion des symptômes
 CAS HES-SO en Ingénierie de la Qualité
 CAS HES-SO en Job coaching et placement actif
 CAS HES-SO en MacroZooBenthos
 CAS HES-SO en Qualité des soins et des conseils
 CAS HES-SO en Réhabilitation du sportif
 CAS HES-SO en Revitalisation de cours d'eau
 CAS HES-SO en Soins de cardiologie
 CAS HES-SO en Système de management environnemental
 CAS HES-SO in Betriebswirtschaftliche Kompetenzen und General Management
 CAS HES-SO in Eisenbahntechnologie – Fahrbahn
 CAS HES-SO in Führungsorientierte Betriebswirtschaft und Managementpraxis

Evolution du nombre d'étudiantes et étudiants Bachelor – Master – Formation continue

Périmètre HES-SO	15.10.2009	15.10.2010	15.10.2011	15.10.2012
Bachelor	13 508	14 162	13 754	14 517
Master	1006	1309	1375	1442
Somme	14 514	15 471	15 129	15 959

Périmètre OFS	15.10.2009	15.10.2010	15.10.2011	15.10.2012
Bachelor	13 959	14 521	15 395	16 155
Master	1022	1331	1427	1509
Formation continue	386	356	447	460
Somme	15 367	16 208	17 269	18 124

NB. : Périmètre des indicateurs HES-SO et OFS

HES-SO : Etudiant-e-s présent-e-s en formation de base, yc année préparatoire Santé jusqu'en 2010 et sans année préparatoire Santé depuis 2011

OFS : Etudiant-e-s immatriculé-e-s en formation de base et formation continue (MAS/EMBA), yc. étudiant-e-s en congé, sans année préparatoire Santé

Il est à noter que le périmètre de référence de l'Office fédéral de la statistique est uniforme à l'ensemble des hautes écoles, notamment les universités, ce qui permet une véritable comparaison au niveau national.

Dans le cadre des mesures qui s'inscrivent dans la politique de promotion de la formation tout au long de la vie (Life Long Learning), la HES-SO, en collaboration avec l'Université de Genève a poursuivi l'expérience de la validation des acquis d'expérience. Elle permet à des candidat-e-s qui remplissent les conditions d'admission, d'obtenir des crédits d'études pour des compétences acquises au cours d'une activité professionnelle, bénévole ou même familiale. Ainsi, les personnes concernées bénéficient d'un parcours de formation raccourci. Pour une douzaine de candidat-e-s les jurys composés de professeur-e-s et des professionnel-le-s ont accordé des équivalences pour 30 à 90 crédits (pour des bachelor à 180 ECTS).

Une journée enseignement organisée au mois d'août a permis un échange entre des enseignant-e-s et responsables de tous les domaines sur les expériences avec les masters et en particulier sur des problématiques liées à la structure modulaire, aux approches « compétences » et à l'évaluation.

Dans le groupe de travail permanent « Universités de la Suisse occidentale – HES-SO » un bilan a été tiré des premières expériences avec les passages bachelor-master avec changement de type de haute école. A la rentrée 2012, 255 étudiant-e-s titulaires d'un diplôme HES-SO étaient en cours d'études dans une université romande ou l'EPFL, 39 déjà obtenu leur titre de master. La HES-SO accueillait à la rentrée 2012 44 étudiant-e-s titulaires d'un bachelor universitaire, 15 autres avaient déjà obtenu le master HES-SO.

Enfin, la mobilité des étudiant-e-s et enseignant-e-s dans le cadre du programme européen ERASMUS connaît un développement réjouissant. Pour l'année académique 2012-2013, la HES-SO bénéficie de subventions du programme à hauteur d'environ 500'000 euros pour permettre des séjours dans une haute école étrangère pour la durée de trois mois à deux semestres universitaires.

Recherche appliquée et développement

Conformément à l'organisation de la nouvelle convention, tous les domaines ont préparé des stratégies en matière de recherche appliquée et de développement. Le nouveau dispositif permettra de mieux coordonner les recherches au sein des domaines selon des axes thématiques, d'améliorer les synergies entre hautes écoles et de développer les instruments incitatifs appropriés pour obtenir le financement de projets de recherche auprès d'organismes de financement suisses et européens. Chaque haute école dispose en outre, via les fonds HES-SO, d'un financement de base pour ses activités de Ra&D.

La valorisation des activités de recherche s'est poursuivie en 2012 avec la publication de 2 numéros de la revue Hémisphères pour 25'000 exemplaires.

Pour la première fois, la direction HES-SO a réuni tous les jeunes chercheurs et chercheuses qui préparent au sein des laboratoires ou instituts de la HES-SO une thèse de doctorat d'une université suisse ou étrangère. Parfois, ces thèses sont codirigées par un-e professeur-e de la HES-SO. Cette séance a rassemblé environ 80 personnes et a permis des échanges tant sur les aspects académiques que sur des questions de statut, de rémunération ou encore de coopération entre hautes écoles. La HES-SO a pris conscience de l'importance grandissante de ce type de collaboratrices et collaborateurs pour développer la recherche appliquée et contribuer à assurer la relève scientifique.

Résultats financiers et engagement des ressources

A la suite du remaniement des financements standards, le financement de la mission enseignement fait l'objet de benchmarkings internes et externes afin de détecter, expliquer ou traiter les éventuelles différences des coûts significatives.

A noter qu'à la rentrée 2012/2013, le HES-SO ne compte aucune filière sous-critique.

Au niveau de la mission Ra&D, dès l'automne 2012, un nouveau système de pilotage de la recherche a pu être mis en place grâce à l'entrée en force de la nouvelle convention. Il s'agit notamment d'avoir un impact fort sur les stratégies de Ra&D spécifiques par domaines.

L'exercice 2012 est supérieur de 3,2 (14,4) millions de francs au budget prévu pour les filières HES-SO : 283,1 (275) millions de francs au lieu de 279,8 (263,6). Cette différence s'explique par la présence de 276 (496) étudiant-e-s supplémentaires.

Chiffres entre parenthèse = 2011

Pour la HES-S2 (Santé Social), le boucllement est supérieur au budget de 1,6 millions (inférieur au budget de 2 millions) : 128,6 (137,3) au lieu de 127 (139,3) millions de francs avec un nombre d'étudiant-e-s supérieur au budget de 163 (inférieur au budget de 122) : 4377 au lieu de 4214.

Enfin, pour les nouveaux domaines (Musique et Arts de la scène), le boucllement est inférieur au budget : 58,7 (57,1) millions au lieu de 61,2 (58,6) millions. Dans ce cas, le nombre d'étudiant-e-s est inférieur de 74 unités.

Il est intéressant de comparer le montant des charges totales (financements complémentaires des cantons compris, charges d'infrastructures comprises) du plan financier et de développement qui prévoyait un montant de 641,6 (575,9) millions de francs et le résultat réel qui se monte à 650 (629,8) millions soit un écart de 8,4 (53,9) millions de francs.

Les moyens financiers selon la **comptabilité analytique** ont été utilisés de la manière suivante :

Filières de bachelor : 387 millions ou 65 % ; filières de master : 49,1 millions ou 8 % ; formation continue 25,5 millions ou 4 % ; prestations de service : 27,6 millions ou 5 % ; recherche appliquée et développement : 109,5 millions ou 18 %.

Au total, les conditions locales particulières (montants ajoutés par les cantons hors financement direct par le modèle financier HES-SO) ont atteint 34,19 millions de francs contre 4,6 en 2011.

Pour ce qui concerne les ressources humaines, 12'332 personnes œuvrent pour la HES-SO ou 3'334 EPT. Le corps professoral et les autres enseignant-e-s représentent 52 % des effectifs, les assistant-e-s et collaborateurs et collaboratrices scientifiques atteignent 19 % alors que les personnes engagées dans les tâches administratives et techniques (services informatiques, laboratoires, logistique, etc.) représentent 29 %.

Annexes : les chiffres 2012

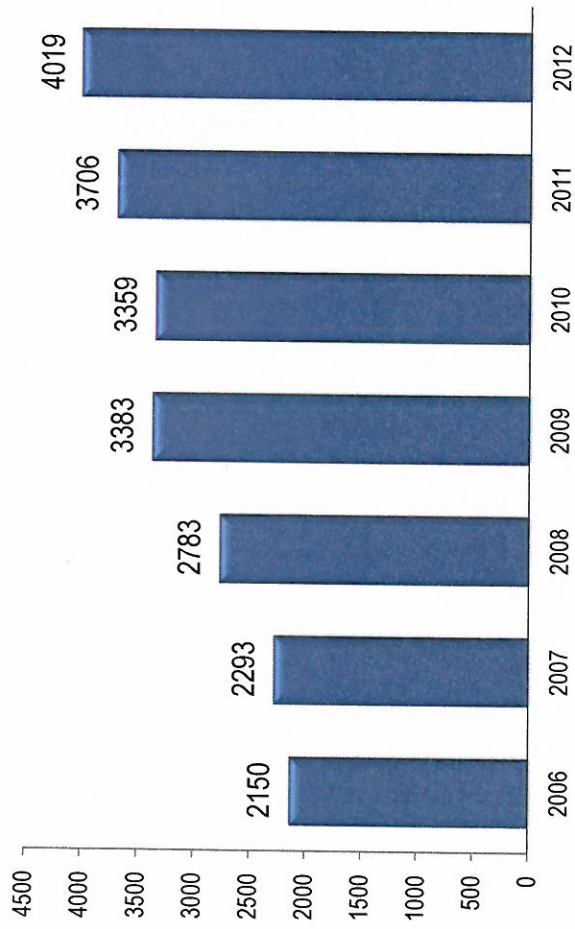
1. Synthèse financière 2012
2. Tableau de bord synthétique
 - a. Total diplômé-e-s SO/S2
 - b. Diplômé-e-s études postgrades (MAS-EMBA)
 - c. Masse salariale SO/S2
 - d. Structure du personnel, en EPT
 - e. Financement complémentaire CLP SO/S2
 - f. Evolution des contributions financières des cantons partenaires à la HES-SO (fusion SO/S2) et des effectifs d'étudiant-e-s
 - g. Etudiant-e-s HES suisses entrant
 - h. Etudiant-e-s HES suisses entrant, selon le sexe et la haute école
 - a. Etudiant-e-s HES suisses
 - b. Etudiant-e-s HEU romandes - HES-SO
 - c. Etudiant-e-s HEU romandes entrant - HES-SO
 - d. Etudiant-e-s HES suisses – HES-SO
3. Quotas de référence, par filière et par site, pour les dispositions d'application de la régulation des admissions dans certaines filières

1. Synthèse financière 2012

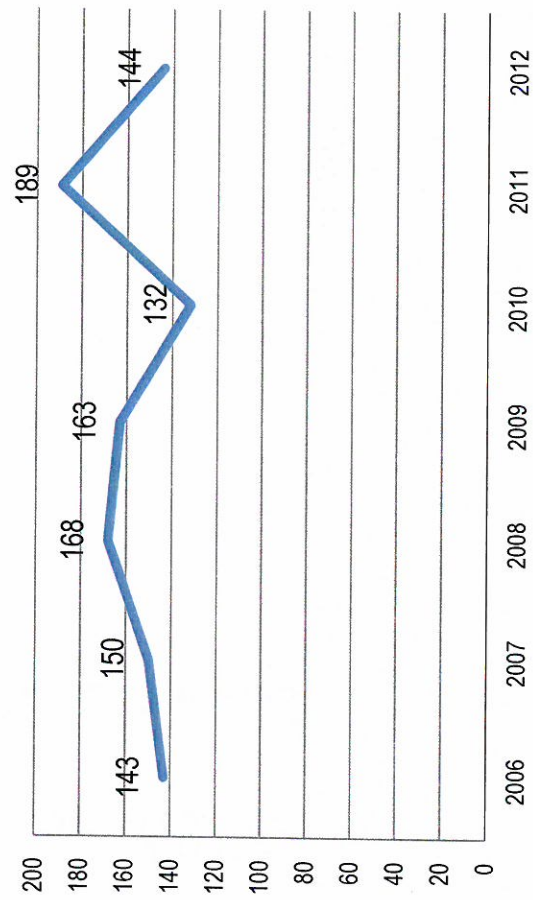
Rubriques	Budget	Réel	Commentaires
<i>Charges cantons</i>	324'828'836		<i>Selon PFD 2012</i>
Charges cantons	335'528'039		Selon budget 2012
Charges réelles cantons		327'679'251	Réel comptes 2012
<i>Subvention fédérale études principales</i>	114'345'948		<i>Selon PFD 2012</i>
Subvention fédérale études principales	115'855'048		Selon budget 2012
Subvention fédérale études principales		122'140'615	Réel comptes 2012
<i>Financement AHES</i>	10'498'226		<i>Selon PFD 2012</i>
Financement AHES	10'251'104		Selon budget 2012
Financement AHES		11'406'235	Réel comptes 2012

2. Tableau de bord synthétique

Total diplômé-e-s SO/S2

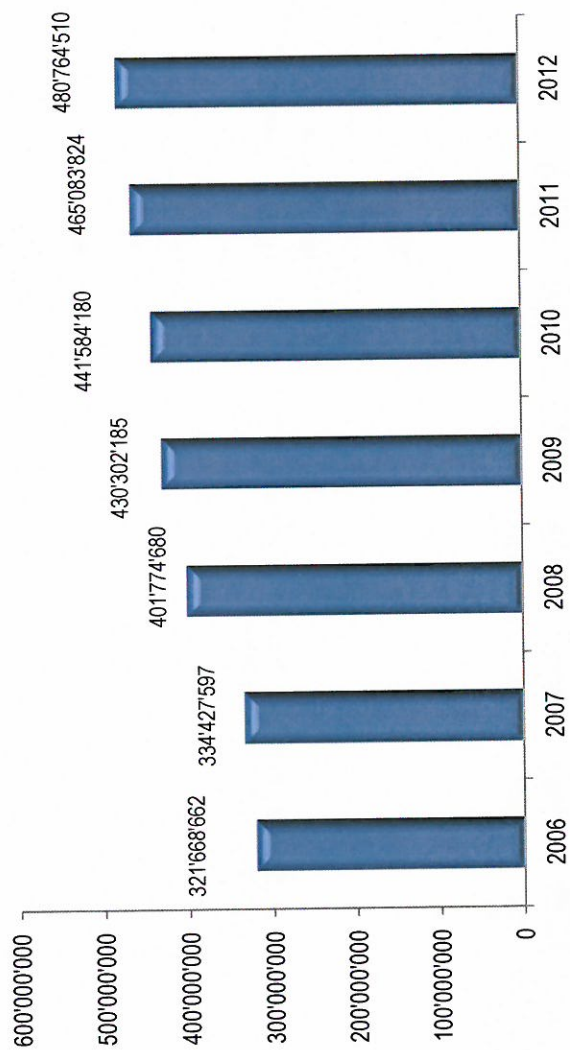


Diplômé-e-s études postgrades (MAS – EMBA)

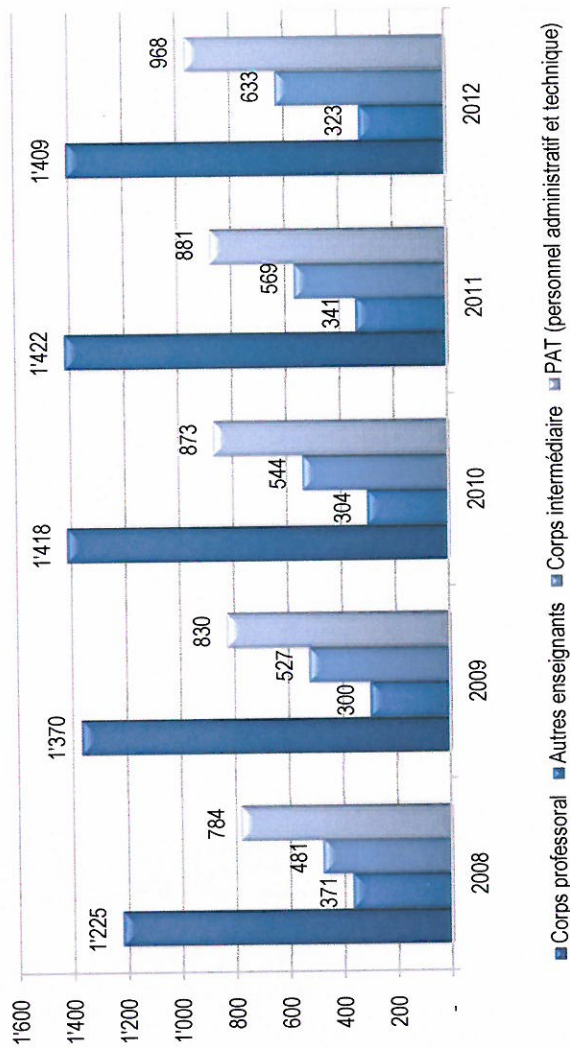


NB. : Diplômé-e-s en Musique, Théâtre et Arts visuels des 2008
Diplômé-e-s en formation de base

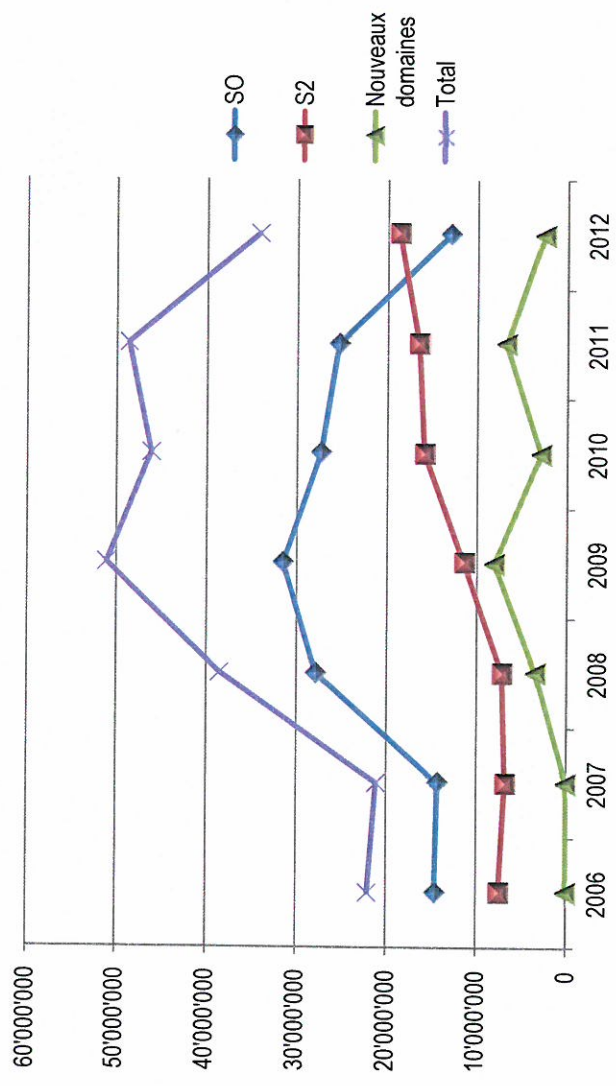
Masse salariale SO/S2



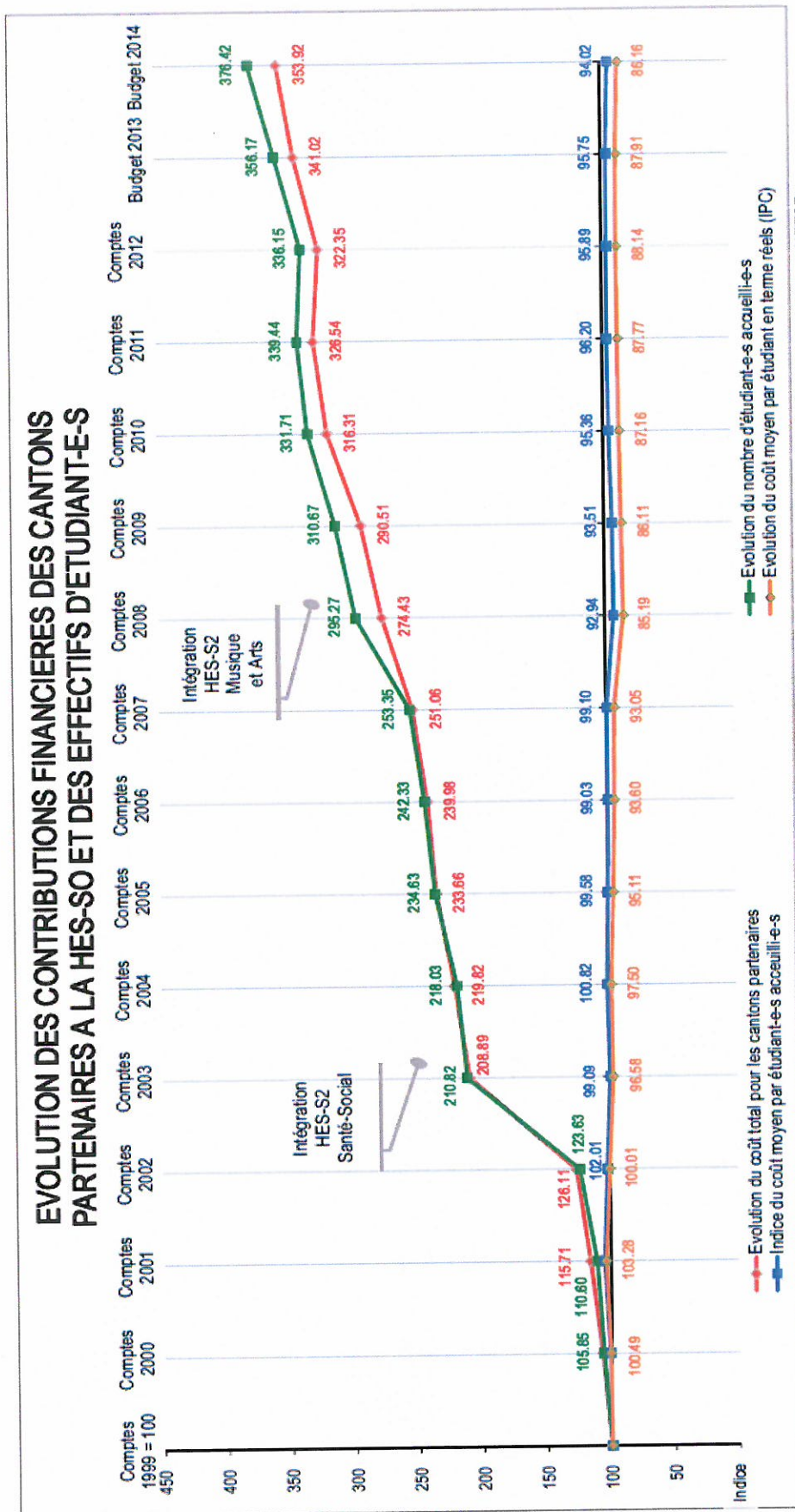
Structure du personnel, en EPT



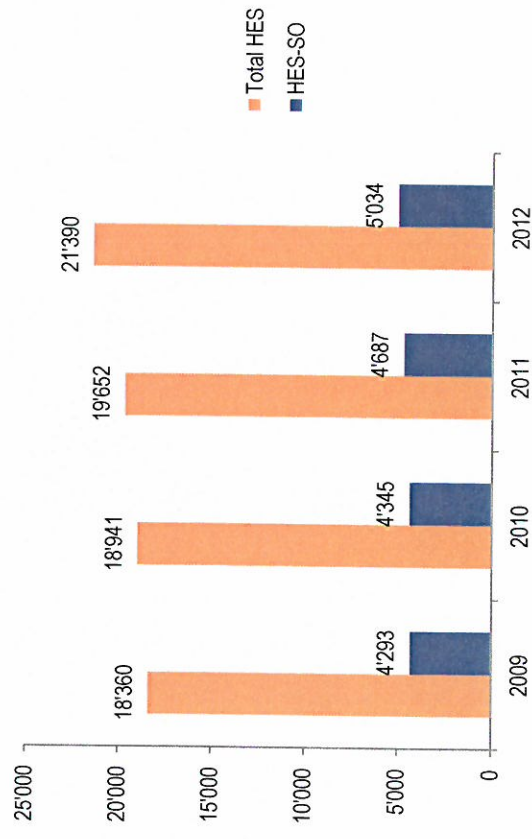
Financement complémentaire CLP SO/S2



Evolution des contributions financières des cantons partenaires à la HES-SO et des effectifs d'étudiant-e-s

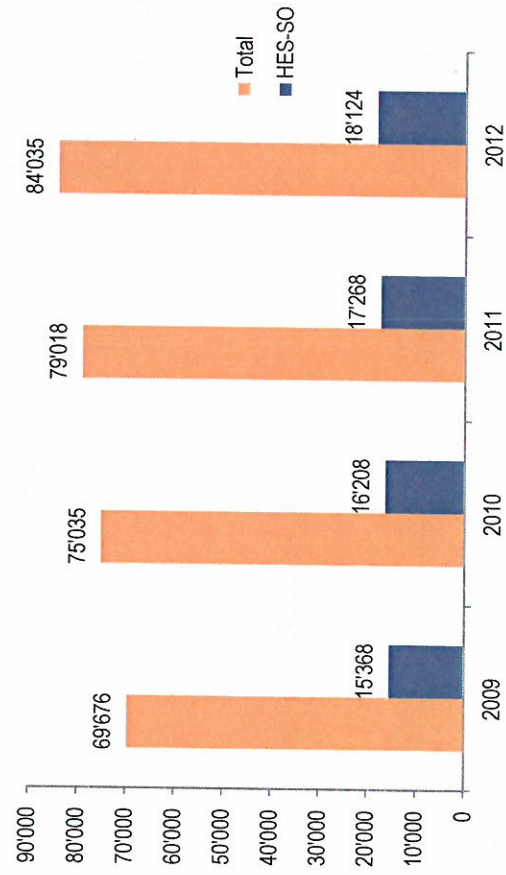


Etudiant-e-s HES suisses entrant



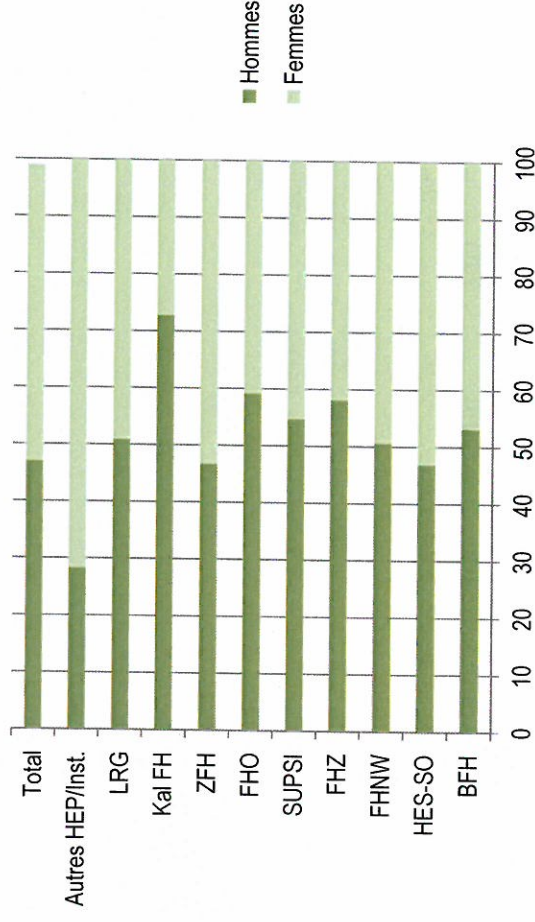
Le total HES comprend les HEP, le total HES-SO non.

Etudiant-e-s HES suisses



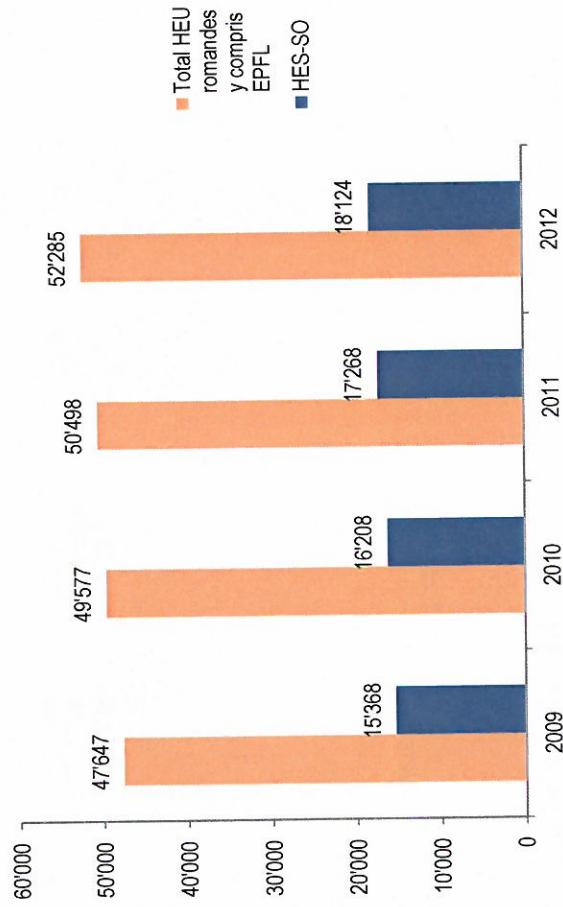
NB : Le total HES à l'OFS comprend la formation continue (MAS/EMBA)

Etudiant-e-s HES suisses entrant, selon le sexe et la haute école, 2012

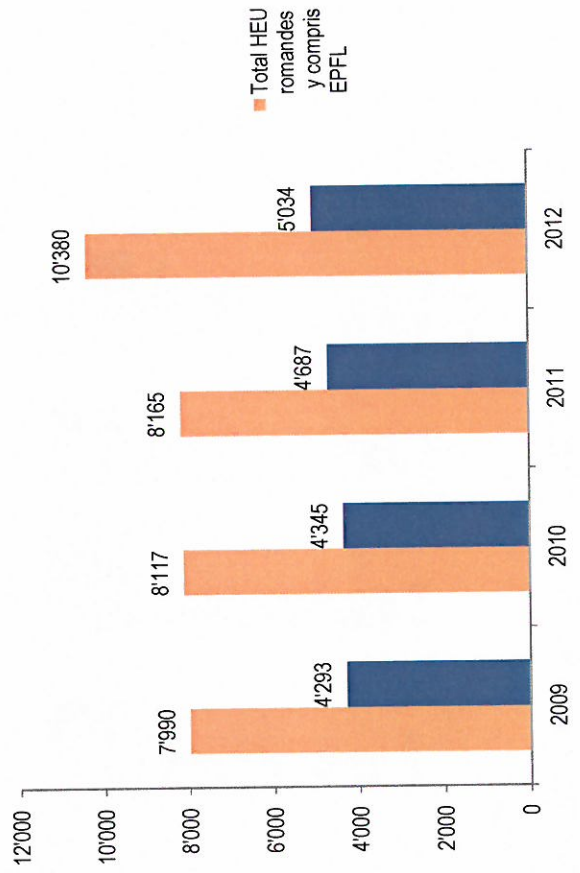


Source : OFS

Etudiant-e-s HEU romandes - HES-SO



Etudiant-e-s HEU romandes entrant - HES-SO



Source : OFS

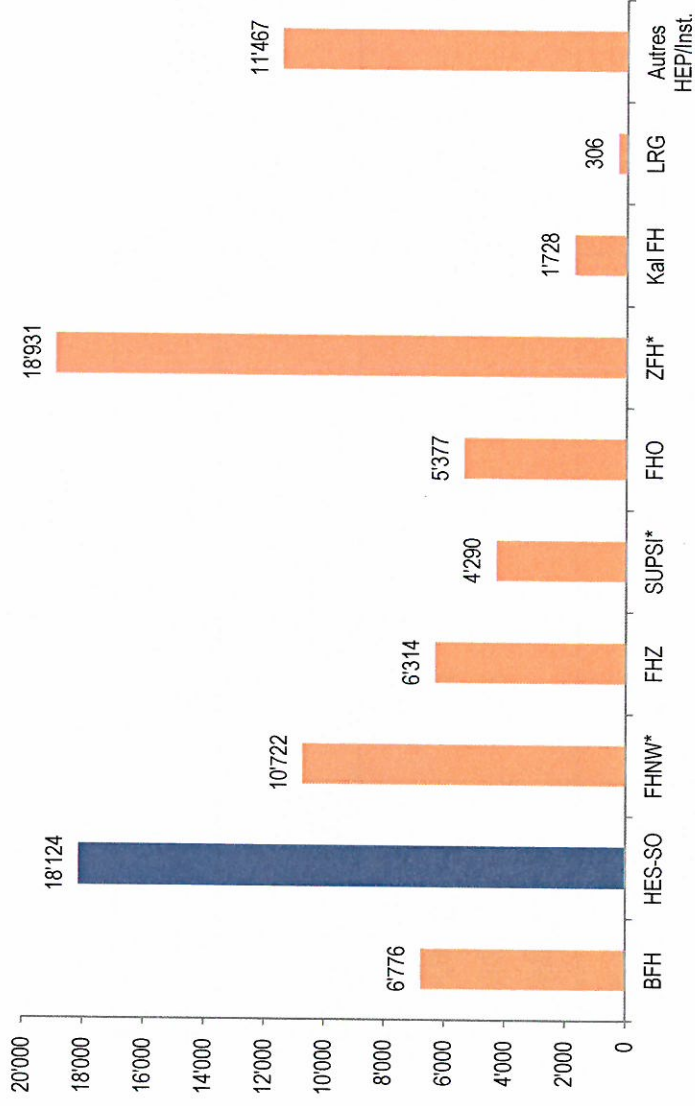
	2009	2010	2011	2012
FR	9'617	9'651	9'834	10'084
GE	15'014	15'666	15'359	15'514
LS	11'581	12'066	12'249	12'947
NE	4'053	4'215	4'372	4'345
EPFL	7'382	7'979	8'684	9'395
Total HEU romandes y compris EPFL	47'647	49'577	50'498	52'285
HES-SO	15'368	16'208	17'268	18'124
Total HEU dans toute la Suisse	126'939	131'494	134'837	138'621

NB. : Le total HES à l'OFS comprend la formation continue MAS/EMBA

	2009	2010	2011	2012
FR	1'468	1'345	1'508	1'474
GE	2'304	2'314	2'214	2'214
LS	2'116	2'318	2'313	2'388
NE	668	629	709	651
EPFL	1'434	1'511	1'421	1'641
Total HEU romandes y compris EPFL	7'990	8'117	8'165	10'380
HES-SO	4'293	4'345	4'687	5'034
Total HEU dans toute la Suisse	19'194	19'049	19'200	19'203

NB. : Le total HES à l'OFS comprend la formation continue MAS/EMBA

Etudiant-e-s HES suisses – HES-SO



Les statistiques de l'OFS incluent les étudiants des hautes écoles pédagogiques pour la FHNW, la SUPSI et la FHO.

* yc HEP

	2009	2010	2011	2'012
BFH	5'762	6'369	6'483	6'776
HES-SO	15'368	16'208	17'268	18'124
FHNW*	9'404	9'938	10'113	10'722
FHZ	5'357	5'823	6'016	6'314
SUPSI*	3'400	3'661	4'037	4'290
FHO	4'516	4'818	5'228	5'377
ZFH*	15'333	16'727	17'418	18'931
Kal FH	1'502	1'664	1'695	1'728
LRG	19	117	264	306
Autres HEP/Inst.	9'015	9'710	10'496	11'467

Source : OFS

3. Quotas de référence, par filière et par site, pour les dispositions d'application de la régulation des admissions dans certaines filières

Filières/Sites	Intentions annoncées dans le rapport de la CSA d'octobre 2003	Nouvelles intentions annoncées en mars 2004	Nouvelles intentions annoncées en mars 2006	Quotas des filières régulées : décision des CS du 2 avril 2009		Quotas des filières régulées : décision des CS du 17 septembre 2010 (rentrée 11-12)	Quotas des filières régulées : décision des CS du 15 septembre 2011 (rentrée 12-13)
				Année préparatoire	Cumul 3 années bachelor		
Ergothérapie :	38	38	-	38	114	114	120
Physiothérapie							
- Site GE :	22	24	-	24	72	75	78
- Site VD :	34	34	-	34	102	102	106
- Site VS :	26	30	-	30	90	90	93
Psychomotricité:	16	de 15 à 20	-	<i>Il n'y a pas d'AP en psychomotricité</i>	60	60	66
Nutrition et diététique :	20	de 22 à 25	-	25	75	75	78
Sages-femmes							
-Site GE :	20	de 22 à 25	-	22	66	75	80
-Site VD :				20	40	50	53

HAUTE ECOLE SPECIALISEE
SANTE-SOCIAL DE SUISSE ROMANDE
COMPTE DE PROFITS ET PERTES DE L'EXERCICE**2012****2011**

	Note	Budget	Effectif	Ecart	Effectif
		CHF	CHF	CHF	CHF
Contributions des cantons partenaires (santé-social)	14.1	95'517'412	93'365'890	-2'151'522	104'443'120
Contributions des cantons partenaires (arts et musique)	14.2	40'379'147	38'464'899	-1'914'248	37'210'781
Contributions des autres cantons (accord AHES)		2'496'295	2'488'557	-7'738	2'624'434
Subventions fédérales acquises OFFT		47'207'935	50'274'271	3'066'336	47'845'725
Subventions fédérales nouveaux masters HES-S2		0	0	0	0
Total des subventions et des contributions acquises		185'600'789	184'593'617	-1'007'171	192'124'060
Subventions fédérales à redistribuer	15	0	1'974'076	1'974'076	2'780'507
Subventions cantonales à redistribuer	16	0	2'200'666	2'200'666	1'894'167
TOTAL DES PRODUITS DE SUBVENTIONS ET DE CONTRIBUTIONS		185'600'789	188'768'359	3'167'570	196'798'734
Subventions accordées pour les études principales (santé-social)	17.1	-97'496'385	-101'209'625	-3'713'240	-109'785'719
Subventions accordées pour les études principales (arts et musique)	17.2	-57'119'404	-54'515'470	2'603'934	-53'305'506
Subventions accordées nouveaux masters HES-S2		0	0	0	0
Subventions/mandats accordés par le fonds stratégique de développement	12.3	-9'500'000	-9'877'311	-377'311	-8'311'392
Subventions/mandats accordés par le fonds de formation pratique	13.3	-15'985'000	-13'662'251	2'322'749	-15'092'355
TOTAL DES SUBVENTIONS ACCORDEES		-180'100'789	-179'264'657	836'133	-186'494'973
Subventions fédérales redistribuées	15	0	-1'519'742	-1'519'742	-2'340'674
Autres subventions redistribuées	16	0	-2'655'000	-2'655'000	-2'334'000
MARGE SUR LES SUBVENTIONS DE BASE		5'500'000	5'328'961	-171'039	5'629'087
Charges communes de fonctionnement		-5'360'000	-5'890'460	-530'460	-5'598'452
Produits communs de fonctionnement		0	316'518	316'518	320'417
Total des charges communes de fonctionnement	18	-5'360'000	-5'573'942	-213'942	-5'278'035
Amortissement		-140'000	-113'175	26'825	-54'972
Total amortissement		-140'000	-113'175	26'825	-54'972
Produits d'intérêts		0	7'709	7'709	8'468
Total des produits communs		0	7'709	7'709	8'468
CHARGES COMMUNES NETTES (y. c. subventions et variations sur fonds pour projets engagés et sur provisions)		-5'500'000	-5'679'407	-179'407	-5'324'540
Ecart favorable sur les exercices antérieurs	19	0	1	1	31'983
Ecart défavorable sur les exercices antérieurs	19	0	-25'067	-25'067	-38'873
Alimentation à la provision pour le soutien financier des changements	10	0	0	0	0
Prélèvement fonds libres Réserve stratégique		0	0	0	0
RESULTAT SUR AUTRES OPERATIONS		0	-25'067	-25'067	-6'890
RESULTAT D'EXPLOITATION		0	-375'513	-375'513	297'657
Alimentation de la provision pour les nouveaux domaines HES		0	0	0	0
Alimentation du fonds stratégique de développement	12.2	-9'500'000	-9'500'000	0	-8'500'000
Alimentation du fonds de formation pratique	13.2	-15'985'000	-13'662'251	2'322'749	-15'092'355
Alimentation à la provision pour risques et charges	10	0	-95'472	-95'472	0
Alimentation des provisions et des fonds		-25'485'000	-23'257'723	2'227'277	-23'592'355
Prélèvement sur le fonds stratégique de développement	12.3	9'500'000	9'877'311	377'311	8'311'392
Prélèvement sur le fonds de formation pratique	13.2	15'985'000	13'662'251	-2'322'749	15'092'355
Prélèvements sur les provisions et les fonds		25'485'000	23'539'562	-1'945'439	23'403'747
VARIATIONS SUR LES FONDS AFFECTES		0	281'839	281'839	-188'608
Rétrocession aux cantons partenaires sur le fonds de formation pratique	13.5	0	0	0	0
Rétrocession sur autres fonds aux cantons partenaires	20	0	0	0	0
ELEMENTS EXCEPTIONNELS		0	0	0	0
ACTIVITE HES-SO MASTER	21	0	93'674	93'674	-109'050
RESULTAT DE L'EXERCICE		0	0	0	0

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR L'EXERCICE SE TERMINANT LE 31 DECEMBRE 2012**

1 *Activité*

1.1 *Bases*

La Convention créant la Haute école spécialisée santé-social de Suisse Romande (ci-après HES-S2) a été approuvée le 6 juillet 2001 par le Comité stratégique.

Conformément à l'article 5 de la convention, la HES-S2 est une institution de droit public, dotée de la personnalité morale. Les cantons de Fribourg, de Genève, de Berne, du Jura, de Neuchâtel, du Valais et de Vaud, sont partie prenante à la convention. La Haute école ARC, regroupant les cantons de Berne, du Jura et de Neuchâtel, est constituée dès le 1^{er} janvier 2005 et assure le lien avec la HES-S2 pour ces trois cantons.

Les domaines des Arts (Musique, Arts visuels et arts de la Scène) sont intégrés à la HES-SO au 1^{er} janvier 2008. Les conservatoires de Lausanne et Genève ont des unités d'enseignement décentralisées à Neuchâtel, Fribourg et Valais qui ont été intégrées au modèle financier au 1^{er} septembre 2008, date de la rentrée académique.

Par décision du 2 avril 2008, dans le cadre de l'évaluation de la HES-SO, le Conseil fédéral décide que la HES-SO continue, de remplir les conditions pour une autorisation illimitée de gestion.

1.2 *Missions*

Conformément à la loi fédérale sur les hautes écoles spécialisées et à la Convention, la HES-S2 a pour buts :

- a) d'élargir les perspectives de parcours professionnel des jeunes ;
- b) de renforcer l'offre régionale en filières de formation professionnelle du domaine des hautes écoles, dispensant un enseignement de haut niveau scientifique axé sur la pratique des professions auxquelles elles préparent ;
- c) de répondre aux besoins en ressources humaines induites par les politiques sanitaires et sociales de la région.

La HES-S2 est composée des filières d'études de niveau HES reconnues par les autorités compétentes dans la formation au travail social, aux professions non-médicales de la santé, à la musique, aux Arts visuels, ainsi qu'au Théâtre.

La HES-S2 a son siège administratif à Delémont et est dotée d'un secrétariat général. Celui-ci est commun avec la HES-SO (domaines ingénieurs, économie et design) depuis le 1^{er} janvier 2002.

La décision 35/3/2007 du comité directeur du 30 octobre 2007 approuve la mise en œuvre d'une entité Master qui favorisera une gestion harmonisée et coordonnées des programmes de master communs à l'ensemble d'un domaine avec cours centralisés. Par le protocole de décision 11/3/2009, les Comités stratégiques décident que le coût des masters gérés par HES-SO//Master est financé par les cantons partenaires au moyen du système financier de la HES-SO. Les coûts relatifs à chacun des masters sont additionnés aux coûts bachelor en fonction des domaines concernés : les filières SO dans le concordat HES-SO et les filières S2 dans la convention S2. Les informations relatives à cette nouvelle entité se trouvent en note 21.

2 Principes comptables et financier

Les états financiers sont établis en conformité avec les règles généralement admises pour les entités publiques sur la base des éléments connus à fin février 2013.

Les principaux principes comptables utilisés sont les suivants :

2.1 Charges et produits liés aux subventions de base

a) Contributions des cantons partenaires et subventions accordées pour les études principales

Les contributions des cantons partenaires sont enregistrées annuellement sur la base des effectifs et des domiciles des étudiants aux trois dates déterminantes (15.10.2011, 15.04.2012 et 15.10.2012).

Les subventions accordées pour les études principales sont attribuées aux établissements sur la base des effectifs d'étudiants aux mêmes dates.

Les contrôles liés à la validation des domiciles et des effectifs peuvent conduire à des ajustements, qui portent sur des exercices antérieurs.

b) Subventions accordées par le fonds stratégique de développement

Aux charges financées par le fonds stratégique qui figurent aux comptes 2012 s'ajoutent des engagements qui ne sont pas comptabilisés en 2012, parce qu'ils portent sur des charges futures. Ces fonds alloués à des projets en cours à fin 2012 correspondent aux engagements financiers du fonds stratégique au 31 décembre 2012 pour lesquels, à cette même date, les charges subventionnables correspondantes ne sont pas réalisées.

c) Subventions fédérales

Les subventions fédérales comptabilisées dans l'exercice 2012 proviennent de l'Office fédéral de la formation professionnelle et de la technologie (OFFT¹).

La révision partielle de la loi sur les hautes écoles spécialisées, entrée en vigueur le 5 octobre 2005, a entraîné notamment le transfert des domaines de la santé, du social et des arts (SSA) dans la sphère de compétence de la Confédération. Le législateur a décidé de mettre, à partir du 1^{er} janvier 2008, les nouveaux domaines SSA sur un plan d'égalité avec les domaines de la technique, de l'économie et du design (TED) pour ce qui est des subventions. A ce titre, la HES-SO, respectivement la HES-S2 a bénéficié d'une subvention OFFT pour études principales de CHF 49'487'151 pour l'exercice 2012 (CHF 32'879'817 pour le domaine santé-social, CHF 16'637'334 pour le domaine arts et musique).

Le traitement financier des filières sous-critiques est régi par les décisions de la Confédération et des Comités stratégiques de la HES-SO comme suit :

Dans son rapport d'évaluation de la HES-SO du 2 avril 2008, la Confédération a rappelé que le financement fédéral est subordonné au nombre minimal d'étudiants requis dans les filières de cycle bachelor. Ce nombre « a été fixé d'entente avec le Conseil HES de la Conférence des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP). Il constituera également à l'avenir le critère appliqué par la Confédération pour l'octroi des subventions fédérales et concernera aussi les domaines SSA. La masse critique est déterminée par domaine d'études. » (réf. courrier du 2 avril 2008 V.1.1).

Le 27 novembre 2008 (protocole de décision 29/3/2008), les Comités stratégiques ont décidé que les cantons dont une école comporterait une filière sous-critique devront verser à la HES-SO une contribution financière complémentaire correspondant au manco de subvention fédérale afin de compenser le déséquilibre budgétaire pour la HES-SO. Dès lors, la HES-SO ne supporte pas de risque financier du fait d'éventuelles filières sous-critiques. La HES-SO n'enregistre aucune provision à ce titre, sauf dans le cas de filières sous-critiques au niveau de HES-SO//Master.

¹ L'OFFT devient le SEFRI au 1er janvier 2013.

Pour l'exercice 2012, la HES-SO, respectivement la HES-S2, a enregistré une provision relative à des filières sous-critiques HES-SO//Master (sous réserve du décompte final à recevoir de la Confédération) (cf note 10).

2.2 Actif immobilisé

Depuis 2010, le Comité stratégique (PD 20/1/1/2008 du 18 septembre 2008) a décidé d'appliquer la méthode suivante en ce qui concerne les investissements des systèmes d'information :

- Les acquisitions sont enregistrées au bilan (biens tangibles d'une valeur supérieure ou égale à CHF 2'000.- par objet) ;
- Le budget des charges courantes ne contient plus les acquisitions précitées ;
- Une dépréciation linéaire basée sur une durée de vie économique (3 années) est ajoutée au budget de la HES-SO, séparément des charges communes ;
- Un budget d'investissement est approuvé dans le cadre de l'adoption du budget de la HES-SO.

Toutes les immobilisations ont été activées dans le bilan de la HES-SO.

L'amortissement est réparti entre la HES-SO et la HES-S2 selon les règles usuelles.
Les achats de mobilier et d'équipements sont comptabilisés dans les charges.

2.3 Provisions

Les provisions correspondent à l'enregistrement d'une charge ou d'une perte de recettes probable, dont le moment ou l'ampleur de la survenance ne sont pas connus avec précision lors de l'établissement des comptes, afin d'assurer son financement et son imputation à l'exercice comptable concerné.

Les provisions permettent de couvrir en particulier les risques ainsi que les conséquences financières liées à une décision d'ordre supérieur ayant force obligatoire (loi, Confédération, CDIP).

Les provisions sont constituées ou dissoutes en fonction de l'appréciation économique des faits ou des décisions concernées ainsi que de l'évaluation des coûts correspondants.

Les provisions suivantes existent au 31 décembre 2012 :

(i) Provision pour les nouveaux domaines HES

Cette provision est destinée au financement des coûts internes et externes de mise en place, conformément à la révision partielle de la loi sur les HES adoptée par les Chambres fédérales à fin 2004 et entrée en vigueur en octobre 2005, des domaines musique, arts de la scène et autres arts, sur le plan des prestations, de l'organisation et de la gestion (notamment la mise en place des nouveaux domaines et des applications informatiques de gestion). Cette provision ne peut être utilisée que sur décision de libération de crédits par le Comité stratégique.

(ii) Provision pour le soutien financier des changements

Cette provision est constituée pour assurer le financement des coûts internes et externes, d'une part, de la mise en place de la nouvelle organisation de la HES-S2 en réponse aux exigences de la Confédération (conditions liées à l'autorisation de gérer une HES accordée par le Conseil fédéral le 15 décembre 2003), et, d'autre part, de l'élaboration et de la mise en place de la nouvelle convention intercantonale unique de la HES-SO. Celle-ci est à mettre en lien avec la loi fédérale sur les HES révisée intégrant les nouveaux domaines HES et stipulant les exigences en matière d'accréditation, de même qu'avec l'obligation d'évaluation de la convention intercantonale actuelle ainsi que de la constitution du statut commun du personnel. Cette provision est également destinée à couvrir, de manière plus générale, le financement des coûts des autres changements provoqués par des décisions d'ordre supérieur, comme par exemple le financement par ECTS dans le cadre de l'accord intercantonal sur les HES (décision CDIP du 15 décembre 2005).

(iii) Provision pour vacances et heures supplémentaires

Une provision vacances et heures supplémentaires est constituée afin d'enregistrer dans les charges de l'exercice les vacances non prises ainsi que les heures supplémentaires effectuées sur la période.

(iv) Autres provisions

Des provisions peuvent être constituées dans le cas d'engagements probables fondés sur un événement situé avant la date de clôture du bilan.

Au 31.12.2012, des provisions sont constituées au titre de la recapitalisation du fonds de pension (CPJU) ainsi que pour les filières sous-critiques HES-SO//Master (cf note 10).

2.4 Fonds pour projets engagés

Ces fonds sont de deux types :

- Enregistrement à la fin d'un exercice comptable du solde disponible sur un crédit accordé pour un projet en cours se déroulant sur plusieurs exercices comptables, afin de permettre le report de l'utilisation du crédit. Les fonds répondant à cette définition sont constitués ou dissous en fonction des disponibilités sur les crédits et de l'avancement des projets.
- Affectation de moyens financiers à la réalisation d'un projet prioritaire et important, dont le principe est arrêté et dans l'un des deux cadres budgétaires suivants : (i) report justifié d'un crédit budgétaire non utilisé en raison du délai de réalisation ou (ii) préparation du financement d'un projet nécessitant des moyens financiers importants et dont la réalisation est proche. Ces fonds sont constitués en fonction des besoins et dans la limite de la charge budgétaire par étudiant pour les cantons partenaires. Ils sont dissous en fonction de la réalisation des projets conformément aux décisions des autorités compétentes.

Le fonds suivant au 31 décembre 2012 relève de cette catégorie :

(i) Fonds pour le développement des applications informatiques

Un fonds figure dans cette rubrique :

Application informatique de gestion financière (AGF) : Le crédit a été accordé le 30 novembre 2001 par le Comité stratégique et le projet n'est pas complètement terminé au 31 décembre 2012 (modules complémentaires à mettre en place).

2.5 Fonds affectés

Les fonds affectés correspondent à l'affectation de moyens financiers à un but spécifique conformément à une disposition légale ou réglementaire particulière. Un fonds permet notamment de gérer les variations qui sont liées aux différences entre les charges et les moyens financiers disponibles pour chaque période. Conformément aux dispositions légales ou réglementaires, les fonds sont alimentés en fonction des moyens financiers disponibles et sont utilisés selon les besoins.

Les fonds affectés au 31 décembre 2012 sont les suivants :

Fonds avec disposition légale ou réglementaire au 31 décembre 2012

(ii) Fonds stratégique de développement

L'article 47 de la convention intercantonale HES-S2 stipule que « le fonds stratégique de développement est essentiellement destiné à la création et à l'exploitation de domaines de spécialisation et de centres de compétence ainsi qu'au perfectionnement, conformément aux dispositions édictées par le Comité stratégique. Le montant de sa dotation est d'environ dix pour-cent du budget annuel. » Le 5 décembre 2003, le Comité stratégique a adopté le règlement du fonds stratégique de développement. Celui-ci a été complété par une série de dispositions arrêtées par le Comité stratégique.

En 2012, le fonds stratégique de développement est alimenté à hauteur de CHF 8'000'000.-, conformément au budget 2012 de la HES-S2.

Par le protocole de décision n°16/2/2011 relatif à l'adoption du budget 2012 pour l'intégration des nouveaux domaines dans la HES-S2, les comités stratégiques ont décidé de doter le fonds stratégique de développement propre aux nouveaux domaines d'un montant de CHF 1'500'000.- pour l'exercice budgétaire 2012.

Le règlement d'application du fonds stratégique de développement relatif aux nouveaux domaines adopté le 18 septembre 2008 fixe les règles d'alimentation, de libération et d'utilisation de ce fonds. Le Comité stratégique fixe l'enveloppe financière allouée annuellement et la libère.

(iii) Fonds de formation pratique

L'article 48 de la convention intercantonale HES-S2 stipule que le fonds de formation pratique est destiné à l'indemnisation appropriée des étudiants-stagiaires et des charges d'encadrements encourues par les lieux de stage. Le montant de la contribution forfaitaire est fixé par le Comité stratégique, après consultation du Conseil consultatif.

Le 4 avril 2003 (protocole de décision 5-2003), le Comité stratégique a dissocié l'indemnisation des étudiants des exigences relatives à la formation proprement dite. Les indemnités aux étudiants ne sont par conséquent pas financées par le fonds de formation pratique et relèvent de la compétence des cantons.

Le 5 décembre 2003, le Comité stratégique a adopté le règlement du fonds de formation pratique HES-S2.

En 2004, le Comité stratégique a décidé d'intégrer le fonds de formation pratique HES-S2 dans les comptes de la HES-S2, dès l'exercice 2004. Cette décision avait été déjà prise pour l'exercice 2005. La neutralité budgétaire et la traçabilité des flux financiers sont garantis.

En 2012, le fonds de formation pratique est alimenté à hauteur de CHF 15'985'000. Une rétrocession de CHF 2'322'749 est effectuée aux comptes 2012 en faveur des cantons partenaires de la HES-S2, en relation avec les soldes disponibles au 31 décembre 2012 dans le cadre de l'indemnisation des praticiens formateurs.

3 Liquidités

Liquidités	CHF
- Compte courant bancaire	5'220'523
- Compte courant des projets européens	2'297
TOTAUX	5'222'820
Total 2011	4'484'644

Le montant des liquidités au 31.12.2012 se situe au niveau normal compte tenu des activités de la HES-S2.

Le montant de CHF 2'297 relatif aux projets européens n'est pas propriété de la HES-SO. Il s'agit de montants reçus de la communauté européenne et destinés au financement de projets européens. Ce montant fera l'objet d'une distribution aux différents partenaires en fonction de l'avancement des travaux. La dette envers les autres partenaires est enregistrée dans un compte créancier au passif (cf note 7).

4 Débiteur OFFT et cantons AHES

Débiteur OFFT et cantons AHES	CHF
- Débiteur OFFT	0
- Subventions à redistribuer à recevoir de la Confédération	0
- Débiteur cantons AHES	0
- Contributions AHES (accord intercantonal CDIP) à recevoir des autres cantons (Santé-social)	421'380
- Contributions AHES (accord intercantonal CDIP) à recevoir des autres cantons (Arts et musique)	495'150
TOTAUX	916'530
Total 2011	946'059

5 Contributions à recevoir des cantons partenaires et subventions à verser aux instances cantonales pour les études principales

Conformément au principe de la présentation brute, les deux positions sont présentées séparément au bilan.

Contributions à la HES-S2	Subventions de la HES-S2	Clearing (- en faveur de la HES-S2)
CHF	CHF	CHF

a) Contributions des cantons partenaires pour l'exercice 2012 de la HES-S2 (Santé-social)			
- Fribourg	944'076	2'420'500	1'476'424
- Genève	2'278'555	3'664'716	1'386'161
- ARC	1'922'983	706'660	-1'216'323
- Vaud	1'761'142	5'194'282	3'433'139
- Valais	493'464	1'949'594	1'456'130
Totaux	7'400'220	13'935'752	6'535'531

Total 2011	6'549'296	7'846'505	1'297'208
-------------------	------------------	------------------	------------------

Contributions à la HES-S2	Subventions de la HES-S2	Clearing (- en faveur de la HES-S2)
CHF	CHF	CHF

a) Contributions des cantons partenaires pour l'exercice 2012 de la HES-S2 (Musique et arts)			
- Fribourg	-332'594	0	332'594
- Genève	1'603'935	1'662'245	58'310
- ARC	-221'659	0	221'659
- Vaud	1'181'467	1'173'903	-7'564
- Valais	-107'482	271'858	379'341
Totaux	2'123'667	3'108'006	984'339

Total 2011	2'731'337	4'111'315	1'379'978
-------------------	------------------	------------------	------------------

b) Contributions facturées d'avance pour l'exercice 2013 (Santé-social / Musique et arts)			
- Fribourg	0	0	0
- Genève	0	0	0
- ARC	0	0	0
- Valais	0	0	0
- Vaud	0	0	0
Totaux	0	0	0

Total 2011	8'797'459	0	-8'797'459
-------------------	------------------	----------	-------------------

c) Compléments relatifs aux exercices antérieurs, suite aux contrôles en matière de domiciles et d'effectifs d'étudiants (Santé-social / Musique et arts)			
- Fribourg	0	0	0
- Genève	0	0	0
- ARC	0	0	0
- Vaud	0	0	0
- Valais	0	0	0
Totaux	0	0	0

Total 2011	31'983	0	-31'983
-------------------	---------------	----------	----------------

TOTAUX (Santé-social / Arts et musique)	9'523'887	17'043'758	7'519'871
--	------------------	-------------------	------------------

Total 2011	18'110'075	11'957'820	-6'152'256
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

5.1 Avances de subventions sur les études principales aux établissements

Avances de subventions aux établissements (Santé-social / Musique et arts)	CHF
- Fribourg	0
- Genève	0
- ARC	0
- Valais	0
- Vaud	0
TOTAUX	0
Total 2011	20'311'335

Avances de contributions des cantons partenaires à recevoir (Santé-social / Musique et arts)	CHF
- Fribourg	0
- Genève	0
- ARC	0
- Valais	0
- Vaud	0
TOTAUX	0
Total 2011	-8'797'459

A l'entrée en vigueur de la nouvelle convention au 1er janvier 2013, la HES-S2 sera intégré dans la HES-SO. De ce fait, au 31 décembre 2012 les avances de clearing 2013 versées aux établissements pour les domaines Santé-Social-Musique-Arts ont été directement payées par la HES-SO.

6 Comptes courants avec institutions partenaires

Comptes courants avec institutions partenaires	CHF	24'005'883
Total 2011	CHF	-588'363

Pour assurer les opérations courantes de fonctionnement du Secrétariat général commun ainsi que celles relevant des charges communes de coordination et d'harmonisation, un compte courant entre la HES-SO et la HES-S2 a été créé. Chaque entité paie en principe par ses comptes de liquidités respectifs les dépenses qui lui sont propres. Cependant, les opérations mixtes, c'est-à-dire les charges courantes qui concernent les deux institutions en relation avec les activités fortement imbriquées (matériel d'exploitation, entretien, locations, etc.), sont réglées par la HES-SO ou par la HES-S2.

Le compte courant avec la HES-SO ne porte pas intérêt.

Est inclus dans le solde de CHF 24'005'883, le résultat de HES-SO//Master de CHF 93'674 ainsi que les subventions de la HES-SO pour charges courantes de CHF 1'417'175 et loyers supplétifs de CHF 153'704 en faveur de HES-SO//Master.

Le solde du compte courant au 31 décembre 2012 est principalement dû au solde de forfaits de la HES-S2 d'un montant de CHF 17 mios. En effet, 10% des subventions dues aux hautes écoles ne seront versées qu'après l'adoption des comptes par le Comité gouvernemental. Dans l'attente de cette décision, la trésorerie y relative est portée par la HES-SO.

7 Instances cantonales - subventions à verser

Instances cantonales / domaines - subventions à verser	CHF
- Subventions à verser pour études principales (établissements)	17'043'758
- Engagement envers les domaines	0
- Subventions à verser du fonds stratégique de développement (cf. note 12.1)	1'553'892
- Subventions à verser pour évaluation concept Bachelors	19'226
- Créanciers projets européens (cf. note 3)	2'297
TOTAUX	18'619'173
Total 2011	14'591'502

En 2012, des acomptes ont été versés à hauteur de 90% pour tous les établissements, afin de retransmettre les liquidités reçues de la confédération. De plus, les clearings ont été comptabilisés même s'ils étaient inférieurs à 1 mio, réduisant ainsi les subventions à verser aux établissements d'une part et d'autre part les contributions à recevoir des cantons.

8 Instances cantonales – subventions fédérales à redistribuer

Instances cantonales - subventions fédérales à redistribuer	CHF
- Subventions sur locations à redistribuer	0
TOTAUX	0
Total 2011	875'311

Toutes les subventions fédérales 2012 sont parvenues en temps et en heure afin d'être redistribuées aux cantons partenaires durant l'exercice 2012.

9 Instances cantonales – Autres subventions à redistribuer

Autres subventions à verser	CHF
- Solde à verser pour la Haute Ecole de Théâtre de Suisse romande (HETSR)	257'000
- Autres	0
TOTAUX	257'000
Total 2011	216'397

Haute Ecole de théâtre de Suisse romande (HETSR)

Les relations entre la HES-S2 et la HETSR sont réglées par la convention administrative du 17 novembre 2009 et son avenant financier. La HES-S2 verse à la HETSR le montant nécessaire à son fonctionnement, soit CHF 2'570'000 (selon convention), et perçoit les subventions fédérales, le solde étant financé par les cantons partenaires selon la clé de répartition de la convention de la fondation HETSR (clé CIIP). En 2012, une subvention exceptionnelle de CHF 85'000 est octroyée à la HETSR, afin de couvrir les frais de restructuration de la direction de la HETSR (Protocole de décision CS 39/1/2011), portant ainsi le financement total accordé à CHF 2'655'000 pour l'année 2012. Après versement des acomptes, le solde à verser au 31 décembre 2012 est de CHF 257'000.

En 2012, la subvention fédérale encaissée pour la HETSR comprend un montant de CHF 72'000 lié aux diplômés. Ce montant, communiqué après la facturation finale aux cantons, est rendu aux cantons dans le cadre de la HES-S2 Domaines Musique et Arts en lieu et place de la clé de répartition de la convention de la fondation HETSR (clé CIIP). Compte tenu du montant concerné, un décompte particulier ne se justifie pas.

Provisions	CHF			
	01.01.2012	Alimentation	Prélèvement	31.12.2012
Provision pour les nouveaux domaines HES	210'000	0	0	210'000
Provision pour le soutien financier des changements	2'095'264	0	0	2'095'264
Provision pour risques et charges	0	95'472	0	95'472
Provision pour vacances et heures supplémentaires	244'134	141'050	244'134	141'050
Provision pour recapitalisation CPJU	0	360'000	0	360'000
TOTAUX	2'549'398	596'522	244'134	2'901'786

Provision pour les nouveaux domaines HES

Aucun prélèvement n'a été effectué sur cette provision en 2012.

Provision pour le soutien financier des changements

Aucun prélèvement n'a été effectué sur cette provision en 2012. Par simplification, les fonds étant regroupées au 1er janvier 2013, les utilisations ont été intégralement comptabilisées dans la HES-SO.

Provision pour risques et charges

Une provision est constituée au 31.12.2012 pour risque de non subventionnement de la Confédération au titre des filières sous-critiques HES-SO//Master dont la HES-SO a demandé le financement.

Provision pour recapitalisation CPJU

Selon le communiqué de la CPJU du 30 août 2012, « l'institution présente un découvert de quelque 465 millions de francs et un degré de couverture de 59,3% au 31 décembre 2011. Afin de respecter l'objectif fixé par la législation fédérale d'un degré de couverture de 80% dans 40 ans, le Gouvernement propose un ensemble de mesures cohérentes et qui requièrent un effort équitablement réparti entre les assurés, les pensionnés, les employeurs affiliés et l'Etat ». Dans ce cadre, une mesure de recapitalisation est prévue. Le montant de la charge pour la HES-SO (employeur affilié à la CPJU) est estimé par la CPJU à CHF 1.0 mio. Ce montant est réparti à raison de CHF 540 K pour la SO, CHF 360 K pour la S2 et CHF 100 K à charge de HES-SO//Master. Ce plan d'assainissement a été mis en consultation et sa version finale sera ensuite transmise au Parlement qui sera appelé à se prononcer durant le premier semestre 2013. Par mesure de prudence, ce montant a été provisionné dans les états financiers de l'exercice 2012.

11 Fonds pour projets engagés

Fonds pour projets engagés	CHF			
	01.01.2012	Alimentation	Prélèvement	31.12.2012
Fonds "Application informatique de gestion financière"	136'615	0	0	136'615
TOTAUX	136'615	0	0	136'615

Les mouvements sur les fonds pour projets engagés sont imputés aux charges communes de coordination et d'harmonisation et sont gérés dans ce cadre.

12 Fonds stratégique de développement

12.1 Subventions/mandats à verser du fonds stratégique au 31 décembre 2012

Les montants suivants correspondent aux délimitations périodiques appliquées aux comptes 2012, classés par instance leader auquel les versements sont adressés (instance des chefs de projets et des coordinateurs des réseaux de compétences) :

Subventions/mandats à verser	Subventions, mandats à verser CHF
- Instance du Canton de Fribourg	93'420
- Instance du Canton de Genève	669'837
- Haute Ecole ARC	40'840
- Instance du Canton du Valais	205'823
- Instance du Canton de Vaud	517'679
- Autres	26'393
TOTAUX	1'553'992
- Subvention à récupérer Autres	-100
TOTAUX NETS	1'553'892
Total 2011	1'506'594

12.2 Récapitulation des mouvements comptables relatifs au fonds stratégique

Récapitulation des mouvements comptables relatifs au fonds stratégique	CHF
Fortune au 01.01.2012	10'803'514
+ Alimentation selon budget pour domaines Santé et Travail social	8'000'000
+ Alimentation selon budget pour les nouveaux domaines	1'500'000
= Sous-total	20'303'514
./. Charges (note 12.3)	-9'877'311
Fortune au 31.12.2012	10'426'204

12.3 Détails des charges du fonds stratégique par instance cantonale et par mission

Détail des charges du fonds stratégique par instance	Structures - projets Ra&D CHF	Formations postgrades CHF	Autres impulsions CHF	Total CHF
- Instance du Canton de Fribourg	639'096	-	269'330	908'426
- Instance du Canton de Genève	2'238'275	-	886'337	3'124'612
- Haute Ecole ARC	347'908	-	40'840	388'748
- Instance du Canton du Valais	753'196	-	540'899	1'294'095
- Instance du Canton de Vaud	2'535'114	35'000	1'103'689	3'673'802
- Hors instance HES-S2	-	25'933	461'696	487'628
TOTAUX	6'513'589	60'933	3'302'790	9'877'311
Total 2011	5'506'859	26'623	2'777'911	8'311'392

Détail des charges du fonds stratégique par mission	CHF	CHF
Mission 1 et 2 : Ra&D - Structures et projets		6'513'589
Mission 3 : Formations postgrades		60'933
Mission 4 : Autres impulsions liées aux missions HES		
Nouvelles formations	50'765	
Subventions pour échanges et projets internationaux	604'730	
Mobilité	248'346	
Bilinguisme	94'500	
E-learning	150'000	
Universités d'été internationale	89'499	
Enveloppes domaines	60'394	
Autres	2'004'554	3'302'789
TOTAL		9'877'311
Total 2011		8'311'392

12.4 Fonds alloués à des projets en cours et fonds non alloués à fin 2012

A fin 2012, le total net cumulé des engagements financiers du fonds stratégique depuis 2003 (promesses de subventions, mandats accordés, libération de crédits et économie sur projets terminés) s'élève à CHF 56'819'404. Les comptes 2003 à 2012 font apparaître quant à eux des charges financées par le fonds stratégique pour de montant total de CHF 49'373'799.

Fonds alloués à fin 2012	CHF
- Missions 1 et 2 : Ra&D - Structures et projets	2'172'398
- Mission 3 : Formations postgrades	35'000
- Mission 4 : Autres impulsions liés aux missions HES	1'524'844
- Fonds réservé pour des projets	3'713'363
Sous total I - Fonds engagés	7'445'605
Fonds disponibles et attribués à des missions	CHF
- Missions 1 et 2 : Ra&D - Structures et projets : enveloppes financières réservées en faveur : Solde disponible CHF 831231	831'231
- Mission 3 : Formations postgrades	2'055
- Mission 4 : Autres impulsions liées aux missions HES Enveloppes financières réservées en faveur : -- nouvelles formations : CHF 1'023'758 -- des échanges internationaux : CHF 15'029 -- mobilité : CHF 133'420 -- VAE : CHF 100'000 -- projets spécifiques et évaluations : CHF 417'311 -- projet spéciaux internationaux : CHF 65'501 -- autres y compris nouveaux domaines: CHF 392'293	2'147'312
Sous total II - fonds libres	2'980'598
= Fortune au 31.12.2012	10'426'203

13 Fonds de formation pratique

13.1 Institutions et sites - subventions/mandats à verser du fonds de formation pratique

Institutions et sites - subventions/mandats à verser du fonds de formation pratique	2011 CHF	2012 CHF
- Institutions du Canton de Fribourg - indemnisation pour PF	424'946	470'819
- Institutions du Canton de Genève - indemnisation pour PF	1'190'557	1'287'764
- Institutions du Canton de Beme - indemnisation pour PF	218'243	178'369
- Institutions du Canton de Jura - indemnisation pour PF	227'809	116'860
- Institutions du Canton de Neuchâtel - indemnisation pour	587'659	367'197
- Institutions du Canton de Valais - indemnisation pour PF	812'606	1'001'517
- Institutions du Canton de Vaud - indemnisation pour PF	1'967'343	2'462'385
- Institutions hors HES-S2 - indemnisation pour PF	22'425	24'900
- Sites de formation - CAS PF, formation continue des PF, acculturation, reconnaissance des acquis PF, coordination	1'267'572	1'193'885
TOTAUX	6'719'161	7'103'696

PF = Praticiens formateurs

13.2 Récapitulation des mouvements comptables relatifs au fonds de formation pratique

Récapitulation des mouvements comptables relatifs au fonds de formation pratique	CHF
Solde au 01.01.2012	0
+ Alimentation selon budget	15'985'000
= Sous-total	15'985'000
./. Charges (note 13.3)	-13'662'251
./. Restitution aux cantons partenaires (note 13.5)	-2'322'749
Solde au 31.12.2012	0

Compte tenu de la restitution, le montant total alloué au fonds de formation pratique s'élève à CHF 13'662'251. Voir note 13.4 en ce qui concerne la restitution aux cantons partenaires

13.3 Détail des charges du fonds de formation pratique

Détail des charges financées par le fonds de formation pratique	2011 CHF	2012 CHF
---	-------------	-------------

a) Indemnisation pour les prestations des praticiens formateurs		
- Institutions du Canton de Fribourg	1'379'947	1'238'000
- Institutions du Canton de Genève	2'632'210	2'601'655
- Institutions du Canton de Berne	446'179	446'153
- Institutions du Canton du Jura	447'228	268'573
- Institutions du Canton de Neuchâtel	1'154'294	857'963
- Institutions du Canton du Valais	2'081'115	1'835'830
- Institutions du Canton de Vaud	5'483'446	4'918'813
- Institutions Hors HES-S2	89'827	76'275
Totaux	13'714'245	12'243'261

b) Cours postgrades de praticiens formateurs		
- CAS - Berne-Jura-Neuchâtel-Fribourg	245'515	216'486
- CAS - Vaud	332'206	336'439
- CAS - Genève	291'777	272'130
- CAS - Valais	147'850	131'137
- CAS - Valais-Fribourg (cours germanophone)	0	111'381
- Formation continue et sensibilisation	60'400	58'300
Totaux	1'077'748	1'125'871

c) Coordination générale et gestion du fonds de formation pratique		
- Autres dépenses	300'362	293'118
Totaux	300'362	293'118

Totaux	15'092'355	13'662'251
---------------	-------------------	-------------------

13.4 Rétrocession aux cantons partenaires sur le fonds de formation pratique

Restitution aux cantons partenaires par le fonds de formation pratique	CHF	2'322'749
Total 2011	CHF	-592'355

La rétrocession aux cantons partenaires est principalement due au nombre de jours de stages moyens par étudiante et étudiant inférieur aux plans d'études utilisés pour construire le budget 2012. Il est également constaté un volume de stages non-indemnisés supérieur aux prévisions budgétaires.

14 Contributions des cantons partenaires

Les contributions financières des cantons partenaires sont déterminées conformément à la convention intercantonale HES-S2 et au protocole de décision relatif au budget 2008 ainsi qu'aux décisions relatives au financement des nouveaux domaines. Le Comité stratégique HES-S2 a notamment pris les décisions suivantes :

Application, dans le cadre de la convention intercantonale HES-S2, d'un calcul séparé des parts cantonales relatives au financement des étudiant-e-s des domaines Musique et arts de la scène et Arts visuels par la constitution au sein de la HES-S2 de deux « boîtes étanches » en termes de financement (PDD 14/2/2008 du 05.06.2008), ceci pour les exercices 2008 à 2010:

- « HES-S2 Santé – Social » regroupant les domaines Santé et Travail Social, y compris le fonds de formation pratique ainsi que la part spécifique au fonds stratégique.
- « HES-S2 Musique et Arts » regroupant les filières Musique, Arts visuels et Arts de la Scène (dès le 1.1.2008), y compris la part spécifique au fonds stratégique.

Aux fins de simplification, aucun coût lié aux charges communes n'est intégré dans la « HES-S2 Musique et Arts » (PDD 20/1/3/2008 du 18.09.2008).

Application, pour le financement par les cantons partenaires de la HES-S2 Musique et Arts, dans le cadre de la convention intercantonale HES-S2, du modèle des trois piliers (art. 43 al. 2 let. a. B. et c.) aménagé selon la modalité suivante pour les années civiles 2008, 2009 et 2010:

- prise en charge par le canton site de la part relative à l'avantage de bien public des étudiant-e-s étranger-ère-s au-delà de 50 % d'étranger-ère-s par filière-site reconnue (art. 43 al. 2 let. a.).

Ces décisions ont été prorogées pour l'exercice 2011 (PDD 10/3/2/2010) et pour l'exercice 2012 (PDD 16/2/2/2011) dans le cadre des décisions budgétaires.

14.1 Santé-social

CANTON	DROIT DE CO-DECISION	BIEN PUBLIC		AVANTAGE DE SITE		TOTAUX SANS CLP		2011
			Etudiants équivalents envoyés à HES-S2		Etudiants équivalents accueillis à HES-S2	Total	par étudiant envoyé	
	5%	50%		45%				
FR	666'899	6'206'746	548	5'580'954	572	12'454'599	22'723	13'646'754
GE	666'899	10'009'231	884	11'050'676	1'133	21'726'806	24'581	23'534'211
ARC	2'000'698	8'810'875	778	2'572'647	264	13'384'220	17'202	15'572'451
VD	666'899	13'990'540	1'235	15'695'345	1'609	30'352'784	24'568	34'053'670
VS	666'899	7'665'553	677	7'115'029	729	15'447'481	22'820	17'636'035
TOTAL	4'668'295	46'682'945	4'123	42'014'651	4'306	93'365'890	22'648	104'443'120
		Coût/étudiant	11'324	Coût/étudiant	9'757			
2011	5'222'156	52'221'560	4'442	46'999'404	4'654	104'443'120	23'512	

14.2 Musique et arts

CANTON	DROIT DE CO-DECISION	BIEN PUBLIC		AVANTAGE DE SITE		TOTAUX SANS CLP		2011
		5%	Etudiants équivalents envoyés à HES-S2	45%	Etudiants équivalents accueillis à HES-S2	Total	par étudiant envoyé	
FR	274'749	793'866	34	0	0	1'068'615	31'616	1'209'497
GE	274'749	9'360'019	399	10'282'611	917	19'917'379	49'979	19'245'819
ARC	824'248	1'574'422	67	0	0	2'398'670	35'783	2'552'846
VD	274'749	6'398'682	272	6'190'807	552	12'864'238	47'220	11'929'977
VS	274'749	1'105'462	47	835'787	75	2'215'998	47'082	2'272'643
TOTAL	1'923'245	19'232'450	819	17'309'205	1'543	38'464'899	46'974	37'210'781
		Coût/étudiant	23'487	Coût/étudiant	11'219			
2011	1'860'539	18'605'390	832	16'744'851	1'547	37'210'781	44'725	

15 Subventions fédérales redistribuées

Subventions fédérales redistribuées	2011 CHF	2012 CHF
- Instance du Canton de Fribourg	127'008	123'080
- Instance du Canton de Genève	377'631	473'546
- Haute Ecole ARC	40'711	78'991
- Instance du Canton du Valais	145'074	92'820
- Instance du Canton de Vaud	598'831	751'305
- Développement de la compétence de recherche dans le domaine d'études musique, arts de la scène et autres arts	1'051'419	-
Subventions fédérales redistribuées	2'340'674	1'519'742
- Haute Ecole de Théâtre de Suisse romande	439'833	454'334
TOTAL	2'780'507	1'974'076

En 2012, un montant de CHF 933'267 relatif aux subventions fédérales en matière de location a été redistribué aux instances cantonales. Un subside de CHF 586'475 pour l'indemnisation des frais indirects de la recherche (overhead 2012) a également été réparti entre les instances cantonales. Pour mémoire, la subvention fédérale pour le développement de la compétence de recherche dans le domaine d'études Musique, arts de la scène et autres arts a pris fin en 2011.

Les subventions fédérales pour études principales d'un montant de CHF 454'334 relatives à la Haute Ecole de Théâtre de Suisse romande ont bénéficié aux cantons partenaires de la HETSR, en déduction des montants à leur charge (cf note 16).

16 Autres subventions redistribuées

Subventions versées à la Haute Ecole de Théâtre de Suisse romande pour l'année 2012	2011 CHF	2012 CHF
Subventions versées à la Haute Ecole de Théâtre de Suisse romande	2'334'000	2'655'000
./. Subventions fédérales	439'833	454'334
Total des contributions à répartir par canton (selon répartition ci-dessous)	1'894'167	2'200'666
Calcul des contributions publiques cantonales 2012 après déduction des subventions fédérales, par canton selon clé de répartition CIIP	2011 CHF	2012 CHF
Berne	15'381	17'869
Fribourg	116'766	110'290
Genève	371'424	374'165
Jura	54'690	61'333
Neuchâtel	75'980	127'986
Valais	122'866	138'334
Vaud	1'137'060	1'370'690
TOTAL	1'894'167	2'200'666

Conformément à la décision des Comités stratégiques du 17 septembre 2009 (Protocole de décisions 22/2/2009), le financement de la Haute école de Théâtre est réparti entre les cantons partenaires de la HES-S2 selon les modalités décrites dans la Convention HETSR – CIIP.

17 Subventions accordées pour les études principales
17.1 Subventions accordées pour les études principales (Santé-social)

	CHF
a) Charges courantes nettes	
Forfait annuel par étudiant pour les charges courantes (personnel; biens, services et marchandises) fixées par groupes de filières d'études et correspondant :	
(i) à la moyenne de la comptabilité analytique 2007/2010 conformément aux décisions budgétaires	
(ii) diminuée de la taxe d'étude standard moyenne de CHF 1'000 par étudiant et par année, qui est perçue directement par le site de formation	93'057'832
b) Loyers supplétifs	
Forfait annuel par étudiant pour les charges d'infrastructures (amortissements, intérêts et loyers) fixé à CHF 1'850 par étudiant et par année pour toutes les filières d'études à plein temps, respectivement à CHF 1'387.50 par année et par étudiant pour toutes les filières d'études en emploi ou à temps partiel	8'151'794
TOTAL	101'209'625
Total 2011	109'785'719

17.2 Subventions accordées pour les études principales (Musique et arts)

	CHF
a) Charges courantes nettes	
Forfait annuel par étudiant pour les charges courantes (personnel; biens, services et marchandises) fixées par groupes de filières d'études et correspondant :	
(i) au forfaits de démarrage fixé en relation avec les discussions relatives à l'intégration des nouveaux domaines et prise en compte des coûts analytiques 2009 et 2010	
(ii) diminuée de la taxe d'étude standard moyenne de CHF 1'000 par étudiant et par année, qui est perçue directement par le site de formation	51'650'745
b) Loyers supplétifs	
Forfait annuel par étudiant pour les charges d'infrastructures (amortissements, intérêts et loyers) fixé à CHF 1'850 par étudiant et par année pour toutes les filières d'études à plein temps, respectivement à CHF 1'387.50 par année et par étudiant pour toutes les filières d'études en emploi ou à temps partiel	2'864'725
TOTAL	54'515'470
Total 2011	53'305'506

17.3 Total « santé-social » et « musique et arts »

	CHF
a) Charges courantes nettes	144'708'577
b) Loyers supplétifs	11'016'519
TOTAL	155'725'095
Total 2011	163'091'225

Les subventions de la HES-S2 en faveur des instances pour les études principales sont fixées conformément aux décisions budgétaires (forfaits par étudiant multipliés par les effectifs d'étudiants) et se composent de deux éléments, comme rappelé ci-dessous :

HES-S2 – Santé social :

Détails par établissement (Santé-social)	Charges courantes nettes		Loyers supplétifs		Total	
	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF
- Instance du Canton de Fribourg	12'501'339	11'898'450	1'015'98	1'060'435	13'602'937	12'958'885
- Instance du Canton de Genève	25'960'474	24'559'895	2'225'550	2'111'621	28'186'024	26'671'516
- Haute Ecole ARC	7'456'244	5'792'757	614'508	487'783	8'070'752	6'280'540
- Instance du Canton du Valais	16'346'672	15'120'658	1452'712	1'352'967	17'799'384	16'473'625
- Instance du Canton de Vaud	37'136'244	34'268'897	3'220'310	2'985'283	40'356'554	37'254'180
- HES-SO//Master	1620'372	1'417'175	149'696	153'704	1770'068	1'570'879
TOTAUX					109'785'719	101'209'625

HES-S2 – Arts et musique :

Détails par établissement (Arts et musique)	Charges courantes nettes		Loyers supplétifs		Total	
	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF
- Instance du Canton de Fribourg	0	0	0	0	0	0
- Instance du Canton de Genève	30'930'267	30'745'742	1753'722	1'699'996	32'683'989	32'445'738
- Haute Ecole ARC	0	0	0	0	0	0
- Instance du Canton du Valais	2'431'000	2'579'190	132'275	137'825	2'563'275	2'717'015
- Instance du Canton de Vaud	17'073'734	18'325'813	984'508	1'026'904	18'058'242	19'352'718
TOTAUX					53'305'506	54'515'470

18 Charges courantes de fonctionnement

Secrétariat général	Comptes 2011	Comptes 2012
Charges courantes salaires	2'141'487	2'396'146
Charges courantes opérations	286'825	309'752
Charges courantes bâtiments	149'941	168'000
TOTAUX	2'578'252	2'873'898

Charges communes de coordination et d'harmonisation	Comptes 2011	Comptes 2012
Structures horizontales	881'092	903'341
Travaux de révision analytique	98'856	122'516
Communication	182'645	176'688
Systèmes d'informations	1'072'152	1'103'023
Frais des organes dirigeants	39'754	31'497
Frais des organes externes	250'640	249'369
Enseignement	53'747	55'713
Administration générale	37'016	40'235
Projets transversaux	83'881	17'662
TOTAUX	2'699'783	2'700'044

TOTAUX	5'278'035	5'573'942
---------------	------------------	------------------

Les activités de la HES-SO et de la HES-S2 sont fortement imbriquées. De nombreuses charges conjointes sont partagées aussi bien au niveau du Secrétariat général que des charges communes de coordination et d'harmonisation.

Les charges courantes du Secrétariat général tiennent compte également des subventions reçues et allouées ainsi que des variations sur les fonds et sur les provisions qui les concernent (montants nets).

Les charges communes de coordination et d'harmonisation tiennent compte également des subventions reçues et allouées ainsi que des variations sur les fonds et sur les provisions qui les concernent (montants nets). Les positions indiquées représentent ainsi des montants nets incluant des produits pour un total de CHF 316'518.

19 Ecarts sur les exercices antérieurs

Les écarts sur exercices antérieurs concernent des corrections d'ECTS en notre faveur ou en notre défaveur, relatives à divers étudiants suites aux contrôles en matière de domicile et d'effectifs d'étudiants.

20 Rétrocession sur autres fonds aux cantons partenaires

Aucun mouvement n'a eu lieu sur l'exercice 2012.

Généralités

HES-SO//Master a été créée en vue de gérer les flux administratifs et financiers des masters en collaboration, ainsi que les enseignements mis en commun dans le cadre de ces masters. Elle ne dispose pas de la personnalité juridique.

L'entité HES-SO//Master a débuté ses activités le 1^{er} septembre 2008. En 2012, les filières suivantes sont actives:

- Master of Science HES-SO in Business Administration (MScBA)
- Master of Science HES-SO in Engineering (MSE)
- Master of Science in Life Sciences (MLS)
- Master of Arts HES-SO en Travail Social (MATS)
- Master ès Sciences en Sciences Infirmières (MSI). Projet conjoint avec l'UNIL
- Master of Science HES-SO en Ingénierie du Territoire (MIT)

L'activité HES-SO//Master est financée, comme pour tout autre établissement d'enseignement, par le versement d'un forfait pour les étudiant-e-s inscrit-e-s dans les formations gérées. Cette activité est présentée de manière détaillée dans les documents financiers. Toutefois, pour des raisons légales, il n'est pas possible d'enregistrer des comptes de dettes et créances envers soi-même, raison pour laquelle aucun élément de bilan n'est annoncé aux comptes de la HES-S2. La HES-S2 présente uniquement le reporting du compte Profits et Pertes de HES-SO//Master. Le bilan de HES-SO//Master est intégré au bilan de la HES-SO.

Les masters gérés par HES-SO//Master étant financés par les cantons partenaires au moyen du système financier de la HES-SO, les coûts relatifs à chacun des masters sont additionnés aux coûts bachelor en fonction des domaines concernés : les filières SO dans le concordat HES-SO et les filières S2 dans la convention S2. Il en va de même pour les résultats par filière. (Référence PD 11/3/2009 du 2 avril 2009).

L'activité HES-SO//Master 2012 s'est soldée par un excédent de financement des domaines SO de CHF 403'412 et un excédent de financement des domaines S2 de CHF 93'674.

Toutes les filières de master ont maintenant terminé la phase d'implémentation. Le niveau d'activité constaté en 2012 correspond donc globalement à une activité ordinaire de l'entité.

A noter qu'une provision est constituée dans les comptes de la HES-SO au titre des filières sous-critiques gérées par HES SO Master. Le montant de CHF 180'000.- concerne uniquement la volée de la rentrée académique 2012/2013 (quatre mois) pour le MSI, le MIT et le MATS (les charges sont réparties entre HES-SO et HES-S2 en fonction des filières).

Spécificités des masters

Master of Science HES-SO in Engineering (MSE): Les modules communs du master MSE sont gérés administrativement au niveau Suisse par une coordination centrale basée à Rapperswil (KoordinationStelle MSE). Les enseignements des modules communs sont donnés à Lausanne et à Zurich. Les coûts de ces enseignements sont facturés, notamment par la HES-SO, à la KoordinationStelle MSE qui fonctionne comme centrale de clearing : la somme des coûts est répartie entre les HES participantes en fonction du nombre d'ECTS de modules communs suivis par les étudiant-e-s immatriculés dans chaque HES.

Master of Science HES-SO in Life Sciences (MLS) : Le MLS est organisé sur le même principe général que le MSE avec une coordination propre située à Wädenswil (KoordinationStelle Master Life Science – KS MLS). Tous les modules communs sont donnés à Berne et Spiez aux étudiants des HES participantes.

Dès la rentrée 2012-2013, le comité de pilotage de la KS MLS a introduit une inscription directe des étudiant-e-s dans les centres de formations de Berne et Spiez, pour ce qui concerne le paiement des repas et des nuitées. Ainsi, à compter de la rentrée 2012-2013, ces éléments n'apparaissent plus dans la comptabilité de la HES-SO.

Les coûts de gestion de la coordination MLS étant facturés par semestre académique, une estimation est portée en charges pour clore l'année civile 2012 (quatre mois), le décompte du premier semestre de l'année académique 2012-2013 n'étant pas disponible.

Master of Arts en Travail Social (MATS): Les différents modules du Master of Arts en Travail Social, sont désormais aussi enseignés sur les sites des écoles HES-SO partenaires. Ceci implique du coup, la redistribution des forfaits loyers supplétifs du MATS entre les écoles qui participent à l'enseignement.

En ce qui concerne les contrats des intervenants externes du MATS, depuis la rentrée 2012-2013, l'activité de gestion qui était jusque-là dévolue à l'EESP, a été reprise à la HES-SO//MASTER, après une transition qui a commencé depuis le début de l'année 2012.

Master ès Sciences en Sciences Infirmières (MSI) : Le MSI est un master conjoint avec l'Université de Lausanne (IUFRS - Institut Universitaire de Formation et de Recherche en Soins) où se déroulent tous les enseignements, y compris pour les étudiant-e-s immatriculé-e-s à la HES-SO.

Master en Ingénierie du Territoire (MIT) : Le MIT, dans son fonctionnement n'a que deux modules : les modules d'approfondissement et les modules thèse. Toutes les activités d'enseignement sont dispensées à Provence et par conséquent, ses forfaits loyers supplétifs ne sont pas redistribués.

21.1 Décompte financier HES-SO//Master

Codes	Sigles	Libellés
518	MScBA	Master of Science en Business Administration
328	MLS	Master of Science in Life Sciences
248	MSE	Master of Science in Engineering
127	MIT	Master of Science en Ingénierie du Territoire
024	MATS	Master of Arts en Travail Social
005	MSI	Master es Sciences en Sciences Infirmières

Convention de signes reporting
Charges = (-)
Produits = (+)

	SO				S2		TOTAL
	MScBA	MLS	MSE	MIT	MATS	MSI	
NOMBRE D'ETUDIANTS TETES FINANCES (2_6_4)	115.83	15.33	151.67	42.00	74.17	27.67	426.67
NOMBRE D'ETUDIANTS EPT FINANCES (2_6_4)	86.88	14.27	112.00	28.20	50.50	20.75	312.60

1 - COUTS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS

A - Professeurs, CIS, CII, PAT & Externes	-1'362'813	-462'708	-3'644'210	-868'285	-1'062'829	-	-7'400'845
B - Mise à disposition de personnel	-	-	-1'043'749	-	-	-	-1'043'749
C - Charges courantes directes (BSM)	-10'239	-86'756	-127'028	-21'910	-10'210	-473'236	-729'379
CHARGES DIRECTES D'ENSEIGNEMENTS	-1'373'052	-549'464	-4'814'987	-890'195	-1'073'039	-473'236	-9'173'973
D - Taxes d'études	119'667	15'062	155'483	42'450	84'500	29'450	446'612
E - Contributions aux frais d'études	57'767	7'500	74'153	21'000	36'420	4'427	201'267
F - Frais d'inscriptions	19'022	2'550	21'000	6'150	6'150	4'900	59'772
G - Récupérations de traitements	-	-	556'936	-	-	-	556'936
H - Récupérations de frais	-	5'483	-	-	-	-	5'483
I - Autres produits	4'033	-	2	1'000	25	-	5'060
PRODUITS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS	200'489	30'595	807'574	70'600	127'095	38'777	1'275'130
CHARGES COURANTES NETTES	-1'172'563	-518'869	-4'007'413	-819'595	-945'944	-434'459	-7'898'843
J - Forfaits enseignements	1'534'792	608'527	4'283'533	1'045'110	968'422	448'753	8'889'137

RESULTATS SUR COUTS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS	362'229	89'658	276'120	225'515	22'478	14'294	990'294
--	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	---------------	----------------

2 - COUTS INDIRECTS

K - Autres charges du personnel & PAT	-197'392	-37'519	-380'583	-107'757	-67'749	-	-791'000
L - Autres charges d'exploitation	-31'742	-9'558	-77'468	-20'697	-19'159	-1'594	-160'218
CHARGES INDIRECTES NETTES	-229'134	-47'077	-458'051	-128'454	-86'908	-1'594	-951'218

RESULTATS SUR COUTS INDIRECTS	133'095	42'581	-181'931	97'061	-64'430	12'700	39'076
--------------------------------------	----------------	---------------	-----------------	---------------	----------------	---------------	---------------

3 - COUTS D'INFRASTRUCTURES

M - Loyers supplétifs redistribués aux écoles	-66'603	-69'410	-288'954	-	-20'235	-	-445'202
N - Frais d'infrastructures facturés par tiers	-	-	-126'145	-	-	-	-126'145
O - Loyers et charges courantes locaux Provence	-149'160	-2'569	-169'504	-170'454	-118'163	-4'660	-614'510
CHARGES D'INFRASTRUCTURES	-215'763	-71'979	-584'603	-170'454	-138'398	-4'660	-1'185'857
P - Forfaits loyers supplétifs	160'719	73'333	634'375	166'875	115'317	38'388	1'189'007
Q - Récup. frais d'infrastructures auprès de tiers	-	-	149'520	-	-	-	149'520
R - Subventions fédérales pour loyers	29'009	500	32'965	33'150	22'981	906	119'511
PRODUITS D'INFRASTRUCTURES	189'728	73'833	816'860	200'025	138'298	39'294	1'458'038

4 - RESULTAT D'EXPLOITATION PAR FILIERE	107'060	44'435	50'326	126'632	-64'530	47'334	311'257
--	----------------	---------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

5 - ENSEIGNEMENTS HORS HES-SO (Koordinationsstelle MSE & MLS)

S - Mise à disposition de professeurs	-	-50'500	-144'053	-	-	-	-194'553
T - Récupérations de frais	-	56'500	128'839	-	-	-	185'339
RESULTAT SUR PRESTATIONS DE SERVICES	-	6'000	-15'214	-	-	-	-9'214

6 - PROVISIONS

U - Constitutions de provisions	-3'250	-	-3'400	-	-1'500	-	-8'150
V - Dissolutions de provisions	34'853	281	45'032	10'657	36'808	75'562	203'193
+/- Variations sur provisions	31'603	281	41'632	10'657	35'308	75'562	195'043

	MScBA	MLS	MSE	MIT	MATS	MSI	TOTAL
RESULTATS HES-SO//MASTER PAR FILIERE 2012	138'663	50'716	76'744	137'289	-29'222	122'896	497'086
RESULTATS HES-SO//MASTER PAR FILIERE 2011	46'343	-106'103	113'446	-20'041	-150'801	41'752	-75'406

Résultats 2012 SO/S2

Excédent 403'412

Excédent 93'674

Résultats 2011 SO/S2

Excédent 33'644

Manco -109'050

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

FINANCEMENT PAR LES CANTONS PARTENAIRES

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
Droit de co-décision	1'145'619	1'267'875	1'345'655	1'411'162	1'430'701	1'383'199
Avantage de bien public (contributions par étudiants envoyés)	14'726	14'752	14'840	15'373	15'042	14'550
Avantage de site (contributions par étudiants accueillis)	10'579	10'802	10'882	11'463	11'098	10'926
Coût total par étudiant total	13'073	13'236	13'325	13'644	13'552	13'236
Indice du coût total moyen par étudiant						
Comptes 2009 = base 100	100.0	101.2	101.9	104.4	103.7	101.2
Compte 2011 = base 100			100.0	102.4	101.7	99.3

FLUX DE FONDS

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
NOMBRE D'ETUDIANTS	6'898	7'589	8'009	8'054	8'363	8'330
SOURCES	238'160'851	260'400'773	274'954'187	279'814'537	283'615'948	283'060'066
Subventions fédérales pour études principales	63'539'989	67'076'593	69'940'335	69'447'113	70'512'957	72'623'465
Subventions fédérales pour la recherche	6'049'956	6'938'375	6'611'910	5'000'000	5'000'000	7'838'122
Contributions accord AHES	8'005'768	8'540'078	8'861'706	7'754'809	7'754'809	8'917'678
Contributions des cantons partenaires	160'386'670	177'502'480	188'391'642	197'562'615	200'298'142	193'647'795
Contributions des cantons partenaires (sous-critiques)	0	217'766	0	0	0	0
Produits financiers	88'549	37'710	35'089	50'000	50'000	33'006
Prélèvements nets sur fonds et provisions et corrections sur exercices antérieurs	89'919	87'773	1'113'506	0	0	0
UTILISATION	238'160'851	260'400'773	274'954'187	279'814'537	283'615'948	283'060'066
Subventions de la HES-SO accordées pour les charges courantes	186'541'893	203'388'997	216'618'590	218'514'555	220'406'422	221'231'759
Subventions de la HES-SO accordées pour les loyers supplévis	22'970'939	0	26'396'246	26'649'982	27'379'421	27'410'721
Entité HES-SO/Master	-207'262	25'066'390	-33'644	0	0	-403'412
Forfaits alloués par la HES-SO à l'école d'ingénieurs de Burdorf pour le master en architecture	226'345	252'410	219'964	245'164'537	235'832	373'510
Total des enveloppes nettes	209'531'916	228'613'147	243'200'156	245'164'537	248'021'675	248'612'578
Alimentation de la réserve stratégique	22'450'000	24'670'000	24'250'000	26'400'000	26'400'000	26'400'000
Rétrocession exceptionnelle de fonds disponibles sur la réserve stratégique	-1'000'000	0	0	0	0	0
Rétrocession exceptionnelle aux cantons partenaires et corrections sur exercices antérieurs	-1'368'202	-683'546	0	0	0	93'297
Alimentation de fonds et provisions	1'300'000	500'000	0	0	1'000'000	220'508
Charges communes	724'7138	725'1113	742'1573	804'000	804'000	7563'921
Amortissements sur investissements systèmes d'information	0	50'059	82'458	210'000	154'273	169'762
INVESTISSEMENTS SYSTEMES D'INFORMATION		362'551	262'122	300'000	262'122	262'122

1) Y compris les étudiant-e-s HES-SO/Master (qui ne sont pas pris en compte dans la clé de répartition de l'avantage de site)

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

CLEARING

		A		B		C = B / A
		Nombre d'étudiants envoyés EPT	Nombre d'étudiants accueillis EPT	Contributions financières des cantons partenaires à la HES-SO	Subventions de la HES-SO aux établissements pour les études principales	
FRIBOURG	Comptes 2009	717	929	21'535'462	32'198'931	10'663'529
	Comptes 2010	789	993	23'632'141	34'087'134	10'434'993
	Comptes 2011	842	1'060	25'371'029	35'998'755	10'627'726
	Budget 2012	977	1'036	28'300'235	33'879'390	5'579'155
	Boucllement provisoire 2012	900	1'119	27'397'830	37'446'150	10'048'320
	Boucllement final 2012	900	1'119	28'709'137	37'446'150	10'737'013
GENEVE	Comptes 2009	1'221	1'886	36'953'687	53'189'215	16'235'528
	Comptes 2010	1'366	1'826	41'141'414	57'419'995	16'278'581
	Comptes 2011	1'463	1'948	44'251'146	60'879'241	16'628'094
	Budget 2012	1'414	1'903	44'962'080	59'207'234	14'245'153
	Boucllement provisoire 2012	1'568	2'091	48'218'947	63'256'107	15'037'160
	Boucllement final 2012	1'568	2'075	46'863'227	63'766'097	16'902'871
VALAIS	Comptes 2009	753	847	21'190'366	25'354'825	4'164'459
	Comptes 2010	774	911	22'529'036	26'988'069	4'409'033
	Comptes 2011	774	912	22'754'387	27'427'773	4'673'386
	Budget 2012	830	920	24'715'450	27'752'267	3'036'817
	Boucllement provisoire 2012	806	934	23'919'513	27'732'860	3'813'346
	Boucllement final 2012	806	934	23'312'335	27'732'860	4'420'524
TOTAL ARC *	Comptes 2009	1'096	704	27'027'055	21'260'323	-5'766'732
	Comptes 2010	1'237	767	30'341'863	22'674'908	-7'666'955
	Comptes 2011	1'277	836	32'083'122	25'445'134	-6'637'988
	Budget 2012	1'312	916	34'910'412	27'977'309	-6'933'104
	Boucllement provisoire 2012	1'283	905	33'643'521	27'730'220	-5'913'301
	Boucllement final 2012	1'282	904	32'682'374	27'699'887	-4'982'488

A partir de 2005, les contributions financières des trois cantons ARC sont également regroupées, car elles font l'objet d'une répartition spécifique entre ceux-ci.

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

CLEARING

A					B		C = B / A	
Nombre d'étudiants envoyés EPT					Nombre d'étudiants accueillis EPT	Contributions financières des cantons partenaires à la HES-SO	Subventions de la HES-SO aux établissements pour les études principales	
VAUD	Comptes 2009	1'659	1'610	53'680'701	53'680'715	53'680'723	-326'828	
	Comptes 2010	1'850	1'725	59'580'026	57'580'715	57'580'715	-2'277'311	
	Comptes 2011	1'993	1'801	63'931'957	60'613'799	60'613'799	-3'312'158	
	Budget 2012	1'893	1'795	64'674'438	60'951'116	60'951'116	-3'723'322	
	Boucllement provisoire 2012	2'100	1'812	67'118'331	59'762'746	59'762'746	-7'355'584	
	Boucllement final 2012	2'099	1'797	64'080'722	60'070'223	60'070'223	-4'010'499	
ECOLES PRIVEES (y.c. étudiants EHL)	Comptes 2009		1'047	Avantage de site à charge du Canton de Vaud et compris dans les contributions financières ci-dessus	21'823'000	21'823'000	21'823'000	
	Comptes 2010		1'172		23'289'544	23'289'544	23'289'544	
	Comptes 2011		1'233		23'350'496	23'350'496	23'350'496	
	Budget 2012		1'185		24'312'664	24'312'664	24'312'664	
	Boucllement provisoire 2012		1'260		23'350'496	23'350'496	23'350'496	
	Boucllement final 2012		1'147		23'420'000	23'420'000	23'420'000	
TOTAL	Comptes 2009	5'446	6'822	160'386'670	207'179'626	207'179'626	46'792'956	
	Comptes 2010	6'016	7'394	177'502'480	221'970'364	221'970'364	44'467'885	
	Comptes 2011	6'347	7'790	188'391'642	233'721'197	233'721'197	45'329'556	
	Budget 2012	6'426	7'755	197'562'615	234'079'979	234'079'979	36'517'364	
	Boucllement provisoire 2012	6'658	8'122	200'298'142	239'278'579	239'278'579	38'980'437	
	Boucllement final 2012	6'655	7'976	193'647'795	240'135'216	240'135'216	46'487'421	
TOTAL Comptes 2009 = base 100	Comptes 2009	100	100	100	100	100		
	Comptes 2010	110	108	111	107	107		
	Comptes 2011	117	114	117	113	113		
	Budget 2012	118	114	123	113	113		
	Boucllement provisoire 2012	122	119	125	115	115		
	Boucllement final 2012	122	117	121	116	116		

Clearing des flux financiers principaux
+ = en faveur de l'établissement
- = en faveur de la HES-SO

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

FINANCEMENT PAR LES CANTONS PARTENAIRES

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
Droit de co-décision	708'066	753'963	746'022	682'267	696'836	666'899
Avantage de bien public	11'841	11'824	11'756	12'133	11'761	11'324
Avantage de site	9874	10'019	10'098	10'454	10'191	9'757
Coût total par étudiant total	11'296	11'467	11'482	11'719	11'538	11'077
Indice du coût total moyen par étudiant						
Comptes 2009 = base 100	100.0	101.5	102	104	102.1	98.1
Comptes 2011 = base 100			100	102	100.5	96.5

FLUX DE FONDS

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
NOMBRE D'ETUDIANTS	4'530	4'793	4'735	4'214	4'386	4'377
SOURCES	130'273'290	137'110'438	137'320'131	126'981'385	130'708'880	128'560'791
Subventions fédérales pour études principales	28'973'766	29'345'568	30'704'353	28'892'267	31'580'114	32'879'817
Subventions fédérales pour la recherche	789'634	864'710	1'002'019	600'000	600'000	1'153'628
Contributions accord AHES	1'354'450	1'285'144	1'155'985	971'706	971'706	1'153'744
Contributions des cantons partenaires	99'129'232	105'554'749	104'443'120	95'517'412	97'557'060	93'365'890
Contributions des cantons partenaires (sous-critiques)	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	26'208	13'529	8'468	0	0	7'709
Prélèvements nets sur fonds et provisions et corrections sur exercices antérieurs	0	46'738	6'186	0	0	1
UTILISATION	130'273'290	137'110'438	137'320'131	126'981'385	130'708'880	128'560'791
Subventions de la HES-SO accordées pour les charges courantes	97'740'412	101'472'485	101'021'344	89'641'948	93'094'592	93'057'832
Subventions de la HES-SO accordées pour les loyers suppléants	8'384'662	8'870'596	8'764'375	7'854'437	8'166'440	8'151'794
Entité HES-SO/Master	-27'156	-82'419	109'050	0	0	-93'674
Total des enveloppes nettes	106'097'918	110'280'662	109'894'769	97'496'385	101'261'031	101'115'951
Financement net des nouveaux maîtres HES-S2 (exploitation)						
Alimentation du fonds stratégique de développement	7'000'000	7'000'000	7'000'000	8'000'000	8'000'000	8'000'000
Rétrocession exceptionnelle de fonds disponibles sur le fonds stratégique	-1'000'000	0	0	0	0	0
Alimentation du fonds de formation pratique	13'300'000	13'700'000	14'500'000	15'985'000	15'985'000	15'985'000
Allocation supplémentaire au fonds de formation pratique et rétrocession aux cantons partenaires	-792'100	706'702	592'355	0	0	-2'322'749
Corrections sur années antérieures	0	0	0	0	0	0
Alimentation de fonds et provisions	1'000'000	500'000	0	0	0	954'72
Charges communes de fonctionnement	4'667'472	4'889'702	5'278'035	5'360'000	5'360'000	5'573'942
Amortissements sur investissements systèmes d'information	0	33'373	54'972	140'000	102'849	113'175

1) Y compris les étudiant-e-s HES-SO/Master (qui ne sont pas pris en compte dans la clé de répartition de l'avantage de site)

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

CLEARING

C = B / A

Clearing des flux financiers principaux
+ = en faveur de l'instance cantonale
- = en faveur de la HES-S2

	A		B	
	Nombre d'étudiants envoyés	Nombre d'étudiants accueillis	Contributions financières des cantons partenaires à la HES-S2	Subventions de la HES-S2 aux instances cantonales pour les études principales
FRIBOURG	Comptes 2009	551	12'439'277	12'801'422
	Comptes 2010	577	13'361'068	13'120'402
	Comptes 2011	586	13'646'754	13'602'937
	Budget 2012	552	12'789'471	11'709'318
	Boucllement provisoire 2012	550	12'994'868	12'958'885
	Boucllement final 2012	548	12'454'599	12'958'885
GENEVE	Comptes 2009	841	22'395'872	28'310'413
	Comptes 2010	904	23'841'978	28'975'907
	Comptes 2011	905	23'534'211	28'186'025
	Budget 2012	794	21'609'167	25'563'111
	Boucllement provisoire 2012	894	22'753'889	26'671'516
	Boucllement final 2012	884	21'726'806	26'671'516
VALAIS	Comptes 2009	687	15'983'646	16'581'731
	Comptes 2010	753	17'544'153	17'760'664
	Comptes 2011	762	17'836'035	17'799'384
	Budget 2012	700	16'615'575	16'137'812
	Boucllement provisoire 2012	679	16'117'360	16'473'625
	Boucllement final 2012	677	15'447'481	16'473'625
TOTAL ARC *	Comptes 2009	801	14'636'272	7'424'899
	Comptes 2010	844	15'833'932	8'065'504
	Comptes 2011	849	15'724'451	8'070'752
	Budget 2012	657	12'734'708	6'193'200
	Boucllement provisoire 2012	781	13'968'120	6'280'540
	Boucllement final 2012	778	13'384'220	6'280'540

362'145
-240'666
-43'817
-1'080'153
-35'982
504'286

5914'540
5133'929
465'1814
3953'943
3917'627
4'944'710

598'085
216'511
163'350
-477'763
356'265
1'026'144

-721'1373
-7'568'428
-7'501'699
-6'541'508
-7'687'580
-7'103'680

* Les contributions financières des trois cantons ARC sont regroupées, car elles font l'objet d'une répartition spécifique entre ceux-ci. Un droit de co-décision par canton et l'avantage de bien public font l'objet d'un décompte de la part de la HES-S2 pour chaque canton individuellement.

COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

CLEARING

C = B / A

Clearing des flux financiers principaux
+ = en faveur de l'instance cantonale
- = en faveur de la HES-S2

	A		B	
	Nombre d'étudiants envoyés	Nombre d'étudiants accueillis	Contributions financières des cantons partenaires à la HES-S2	Subventions de la HES-S2 aux instances cantonales pour les études principales

VAUD	Comptes 2009	1326	1748	33674165	40733563
	Comptes 2010	1387	1799	35173619	41236384
	Comptes 2011	1340	1738	34053670	40366554
	Budget 2012	1235	1541	31768491	35622109
	Boucllement provisoire 2012	1243	1610	31722824	37292790
	Boucllement final 2012	1235	1609	30352784	37254180
TOTAL	Comptes 2009	4186	4518	99129232	105852027
	Comptes 2010	4464	4741	105554749	109158880
	Comptes 2011	4442	4654	104443120	108015652
	Budget 2012	3936	4112	95517412	95225549
	Boucllement provisoire 2012	4147	4308	97557060	99677356
	Boucllement final 2012	4123	4306	93365890	99638746
TOTAL Comptes 2009 = base 100	Comptes 2009	100	100	100	100
	Comptes 2010	107	105	106	103
	Comptes 2011	106	103	105	102
	Budget 2012	94	91	96	90
	Boucllement provisoire 2012	99	95	98	94
	Boucllement final 2012	98	95	94	94

7059398
6062766
6302884
3853618
5569966
6901396

6722795
3604111
3572532
-291863
2120296
6727856

BOUCLEMENT FINAL DE LA HES-S2 - NOUVEAUX DOMAINES HES
COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

FINANCEMENT PAR LES CANTONS PARTENAIRES

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
Droit de co-décision	242'452	261'443	265'791	288'422	277'564	274'749
Avantage de bien public	21'601	22'393	22'363	22'963	23'729	23'487
Avantage de site	10'423	10'714	10'824	11'236	11'331	11'219
Coût total par étudiant total (y compris les masters)	15'079	15'545	15'641	16'175	16'451	16'287
Indice du coût total moyen par étudiant						
Comptes 2009 = base 100	100.0	99.7	103.7	107.3	109.1	108.0

FLUX DE FONDS

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012
NOMBRE D'ETUDIANT	1'465	1'537	1'547	1'617	1'543	1'543
SOURCES	54'251'058	56'764'027	57'139'506	61'219'404	58'682'627	58'670'470
Subventions fédérales pour études principales	16'247'194	16'330'630	16'117'432	16'515'668	15'444'138	16'183'000
Subventions fédérales HETSR	480'000	459'168	439'833	531'135	454'333	454'333
Subventions fédérales pour fonds stratégique	0	18'499	21'921	200'000	200'000	57'826
Contributions accord AHES	1'454'162	1'487'329	1'468'448	1'524'589	1'524'589	1'334'813
Contributions cantons HETSR selon convention actuelle	1'854'000	1'874'832	1'894'167	2'068'865	2'200'667	2'200'667
Contributions des cantons partenaires	33'943'253	36'602'036	37'210'781	40'379'147	38'858'900	38'464'899
Attributions/Prélèvements nets sur fonds et provisions et corrections sur exercices antérieurs	272'449	-18'469	-130'76	0	0	-25'067
UTILISATION	54'251'058	56'764'027	57'139'506	61'219'404	58'682'627	58'670'470
Subventions de la HES-S2 accordées pour les charges courantes	47'701'567	500'77'867	504'35'000	54'119'478	51'662'285	51'650'745
Subventions de la HES-S2 accordées pour les loyers supplétifs	2'715'492	2'862'160	2'870'506	2'999'926	2'865'342	2'864'725
Total des enveloppes nettes	50'417'058	52'930'027	53'305'506	57'119'404	54'527'627	54'515'470
Financement HETSR *	2'334'000	2'334'000	2'334'000	2'600'000	2'655'000	2'655'000
Alimentation du fonds stratégique de développement	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
Charges communes	0	0	0	0	0	0

* La HETSR est financée selon avenant financier 2010 adopté le 8 mai 2010 par le Comité stratégique protocole de décision 10/2/2010.

1) Etudiant-e-s HETSR non compris, car HETSR pas dans le système financier de la HES-SO

Conservatoire de Genève = GE + NE
Conservatoire de Lausanne = VD + VS + FR

Prise en charge par le canton site de la part relative à l'avantage de bien public des étudiants étrangers au-delà d'une proportion de 50%

**BOUCLEMENT FINAL DE LA HES-S2 - NOUVEAUX DOMAINES HES
COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012
CLEARING**

		A		B		C = B / A	
		Nombre d'étudiants envoyés EPT	Nombre d'étudiants accueillis EPT	Contributions financières des cantons partenaires à la HES-S2	Subventions de la HES-S2 aux instances cantonales pour les études principales (sans les masters)	Clearing des flux financiers principaux	
						+ = en faveur de l'instance cantonale	- = en faveur de la HES-S2
FRIBOURG	Comptes 2009						
	Comptes 2010	59	0	1'512'570	0	-1'512'570	
	Comptes 2011	49	0	1'354'242	0	-1'354'242	
	Budget 2012	42	0	1'209'497	0	-1'209'497	
	Boucllement provisoire 2012	55	0	1'556'899	0	-1'556'899	
GENEVE	Boucllement final 2012	34	0	1'079'610	0	-1'079'610	
		34	0	1'068'615	0	-1'068'615	
	Comptes 2009	341	911	17'096'103	31'401'492	14'305'389	
	Comptes 2010	376	955	18'518'151	32'550'785	14'031'634	
	Budget 2011	391	946	19'245'819	32'883'990	13'438'171	
VALAIS (Ecav)	Budget 2012	401	966	20'348'272	34'203'881	13'855'609	
	Boucllement provisoire 2012	399	917	20'131'416	32'457'894	12'326'478	
	Boucllement final 2012	399	917	19'917'379	32'445'738	12'528'358	
	Comptes 2009	59	70	2'245'683	2'521'450	275'767	
	Comptes 2010	61	70	2'372'470	2'515'475	143'005	
ARC*	Comptes 2011	55	72	2'272'643	2'563'275	290'632	
	Budget 2012	63	74	2'581'645	2'716'841	135'196	
	Boucllement provisoire 2012	47	75	2'238'583	2'717'015	478'432	
	Boucllement final 2012	47	75	2'215'998	2'717'015	501'017	
	Comptes 2009	89	0	2'653'413	0	-2'653'413	
ARC*	Comptes 2010	90	0	2'759'737	0	-2'759'737	
	Comptes 2011	79	0	2'552'846	0	-2'552'846	
	Budget 2012	89	0	2'911'476	0	-2'911'476	
	Boucllement provisoire 2012	67	0	2'423'337	0	-2'423'337	
	Boucllement final 2012	67	0	2'398'670	0	-2'398'670	

* Les contributions financières des trois cantons ARC sont regroupées, car elles font l'objet d'une répartition spécifique entre ceux-ci.

BOUCLEMENT FINAL DE LA HES-S2 - NOUVEAUX DOMAINES HES
COMPARAISONS RELATIVES AUX FLUX FINANCIERS PRINCIPAUX 2009 - 2012

CLEARING

La planification 2009 tient compte du transfert de l'année préparatoire dans le domaine de la santé dans le secondaire II

CLEARING									
C = B / A									
Clearing des flux financiers principaux									
+ = en faveur de l'instance cantonale - = en faveur de la HES-S2									

BOUCLEMENT FINAL 2012

Répartition intercantonale du financement HETSR

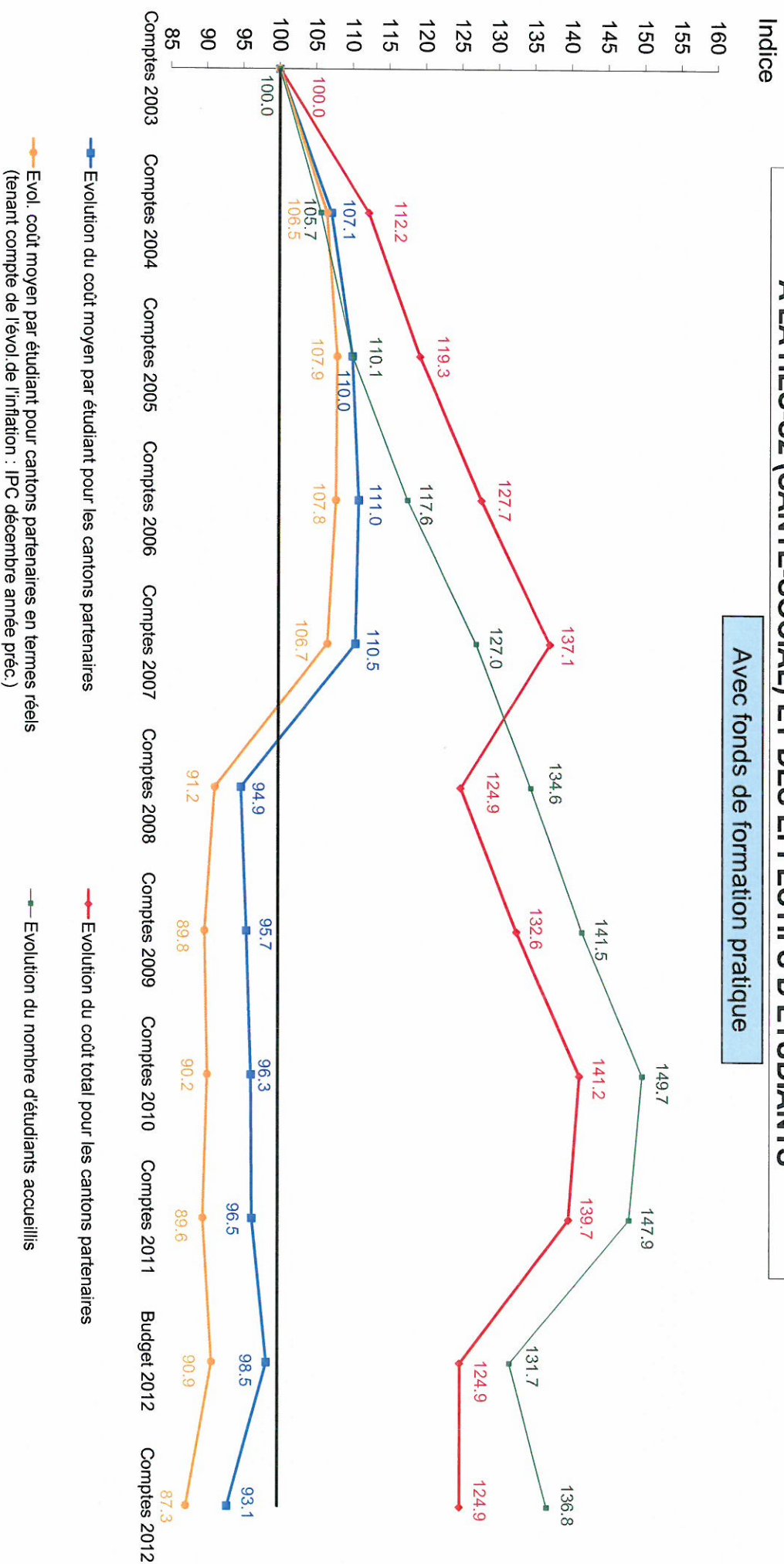
FINANCEMENT PAR LES CANTONS PARTENAIRES

	Comptes 2009	Comptes 2010	Comptes 2011	Budget 2012	Boucllement provisoire 2012	Boucllement final 2012 *
Fribourg	112'352	113'601	116'766	129'546	106'030	110'290
Genève	260'116	341'977	371'424	345'876	359'713	374'165
Berne	72'640	33'972	15'381	48'628	17'179	17'869
Jura	52'543	53'145	54'690	48'007	58'964	61'333
Neuchâtel	111'462	92'966	75'980	71'261	123'042	127'986
Vaud	1'183'185	1'157'030	1'137'060	1'289'339	1'317'748	1'370'690
Valais	61'702	82'141	122'866	136'208	132'991	138'334
Total	1'854'000	1'874'833	1'894'167	2'068'865	2'115'667	2'200'667

* Les montants du boucllement final 2012 ont fait l'objet de deux décomptes en date du 14.11.2012 et 18.12.2012

EVOLUTION DES CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES CANTONS PARTENAIRES A LA HES-S2 (SANTE-SOCIAL) ET DES EFFECTIFS D'ETUDIANTS

Avec fonds de formation pratique



HAUTE ECOLE SPECIALISEE
DE SUISSE OCCIDENTALE
COMPTE DE PROFITS ET PERTES DE L'EXERCICE**2012****2011**

	Note	Budget	Effectif	Ecart	Effectif
		CHF	CHF	CHF	CHF
Contributions des cantons partenaires	15	197'562'615	193'647'795	-3'914'820	188'391'642
Contributions des autres cantons (accord AHES)		7'754'809	8'917'678	1'162'869	8'861'706
Subventions fédérales acquises	16	74'447'113	80'461'587	6'014'474	76'552'245
Total des subventions et des contributions acquises		279'764'537	283'027'060	3'262'523	273'805'592
Subventions à redistribuer	17	0	6'217'709	6'217'709	4'544'346
TOTAL DES PRODUITS DE SUBVENTIONS ET DE CONTRIBUTIONS		279'764'537	289'244'769	9'480'232	278'349'938
Subventions accordées pour les études principales	18	-245'164'537	-248'642'480	-3'477'943	-243'014'836
Subventions accordées pour les études principales - hors HES-SO	19	0	-373'510	-373'510	-218'964
Subventions/mandats accordés par la réserve stratégique	13.3	-26'400'000	-27'683'633	-1'283'633	-21'913'201
TOTAL DES SUBVENTIONS ACCORDEES		-271'564'537	-276'699'623	-5'135'086	-265'147'000
Subventions redistribuées	17	0	-6'217'709	-6'217'709	-4'544'346
MARGE SUR LES SUBVENTIONS DE BASE		8'200'000	6'327'437	-1'872'564	8'658'592
Charges communes de fonctionnement		-8'040'000	-9'066'178	-1'026'178	-8'403'153
Produits communs de fonctionnement		0	1'502'257	1'502'257	981'579
Total des charges communes de fonctionnement	20	-8'040'000	-7'563'921	476'079	-7'421'573
Amortissement		-210'000	-169'762	40'238	-82'458
Total amortissement		-210'000	-169'762	40'238	-82'458
Produits d'intérêts		50'000	33'006	-16'994	35'089
Total des produits communs		50'000	33'006	-16'994	35'089
CHARGES COMMUNES NETTES		-8'200'000	-7'700'676	499'324	-7'468'943
Ecart favorable sur les exercices antérieurs	22	0	32'701	32'701	170'714
Ecart défavorable sur les exercices antérieurs	22	0	-125'999	-125'999	-57'208
Rétrocession exceptionnelle aux cantons partenaires et corrections sur exercices antérieurs		0	0	0	0
Prélèvement fonds libres Réserve stratégique	13.2	0	0	0	0
Correction sur année antérieure réserve stratégique	13.2	0	0	0	0
Charges neutres	21	0	-294'627	-294'627	-316'095
Produits neutres	21	0	294'627	294'627	316'095
RESULTAT SUR AUTRES OPERATIONS		0	-93'297	-93'297	113'506
RESULTAT D'EXPLOITATION		0	-1'466'537	-1'466'537	1'303'155
Alimentation de la réserve stratégique	13.2	-26'400'000	-26'400'000	0	-24'250'000
Alimentation du fonds EHL		0	0	0	0
Alimentation du fonds de soutien en faveur de projets destinés aux étudiants		0	0	0	0
Alimentation à la provision pour développement des applications informatiques de gestion		0	0	0	0
Alimentation à la provision pour le soutien aux changements	11	0	0	0	0
Alimentation à la provision pour risques et charges	11	0	-220'508	-220'508	0
Alimentation à la provision pour la mise en place HES-SO Master	12	0	0	0	0
Alimentation des fonds		-26'400'000	-26'620'508	-220'508	-24'250'000
Prélèvement sur la réserve stratégique	13.3	26'400'000	27'683'633	1'283'633	21'913'201
Prélèvement sur le fonds EHL		0	0	0	1'000'000
Prélèvements sur les fonds		26'400'000	27'683'633	1'283'633	22'913'201
VARIATIONS SUR LES FONDS AFFECTES		0	1'063'125	1'063'125	-1'336'799
ACTIVITE HES-SO MASTER	23.1	0	403'412	403'412	33'644
ELEMENTS EXCEPTIONNELS		0	0	0	0
RESULTAT DE L'EXERCICE		0	0	0	0

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR L'EXERCICE SE TERMINANT LE 31 DECEMBRE 2012**

Activité

1.1 Bases

Le 27 mai 1999, le concordat intercantonal créant la Haute Ecole Spécialisée de Suisse Occidentale (HES-SO) a été approuvé par le Département fédéral de l'économie. En application à son article 52, le concordat est entré en vigueur le 12 octobre 1999, c'est-à-dire lors de sa parution au Recueil officiel des lois et ordonnances de la Confédération.

Conformément à l'article 5 du concordat, la HES-SO est un établissement de droit public, doté de la personnalité morale. Les cantons de Fribourg, de Genève, du Jura, de Neuchâtel, du Valais et de Vaud, sont partie prenante au concordat. Le Canton de Berne les rejoint dès le 1^{er} janvier 2005. A cette même date, la Haute école ARC, regroupant les cantons de Berne, du Jura et de Neuchâtel, est constituée et assure le lien avec la HES-SO pour ces trois cantons.

Par décision du 15 décembre 2003, le Conseil fédéral a renouvelé à la HES-SO l'autorisation de gérer une HES pour une période non limitée dans le temps.

Par décision du 2 avril 2008, dans le cadre de l'évaluation de la HES-SO, le Conseil fédéral décide que la HES-SO continue, de remplir les conditions pour une autorisation illimitée de gestion.

1.2 Missions

Conformément à la loi fédérale sur les hautes écoles spécialisées et au concordat, la HES-SO a pour buts :

- a) d'offrir dans la région de Suisse occidentale des formations de qualité, de niveau universitaire, à la fois scientifiques et axées sur la pratique, et d'élargir les perspectives de carrière des jeunes ;
- b) de proposer des mesures de perfectionnement professionnel ;
- c) de se charger de travaux de recherche appliquée et de développement (Ra&D) et de fournir des prestations à des tiers, afin de contribuer au développement des entreprises et d'assurer l'adéquation de la formation.

La HES-SO est composée des écoles situées sur le territoire des cantons proposant des filières d'études reconnues par la Confédération dans les domaines de l'industrie, des arts et métiers, des services et de l'agriculture.

La HES-SO a son siège administratif à Delémont et est dotée d'un *secrétariat général*. Celui-ci est commun avec la HES-S2 (domaines santé et social) depuis le 1^{er} janvier 2002. Les domaines des Arts (Musique, Arts visuels et arts de la scène) sont intégrés à la HES-SO, respectivement HES-S2 au 1^{er} janvier 2008).

La décision 35/3/2007 du comité directeur du 30 octobre 2007 approuve la mise en œuvre d'une entité Master qui favorisera une gestion harmonisée et coordonnées des programmes de master communs à l'ensemble d'un domaine avec cours centralisés. Par le protocole de décision 11/3/2009, les Comités stratégiques décident que le coût des masters gérés par HES-SO//Master est financé par les cantons partenaires au moyen du système financier de la HES-SO. Les coûts relatifs à chacun des masters sont additionnés aux coûts bachelor en fonction des domaines concernés : les filières SO dans le concordat HES-SO et les filières S2 dans la convention S2. Les informations relatives à cette nouvelle entité se trouvent en note 23.

2 Principes comptables et financiers

Les états financiers sont établis en conformité avec les règles généralement admises pour les entités publiques sur la base des éléments connus à fin février 2013.

Les principaux principes comptables utilisés sont les suivants :

2.1 Charges et produits liés aux subventions de base

a) Contributions des cantons partenaires et subventions accordées pour les études principales

Les contributions des cantons partenaires sont enregistrées annuellement sur la base des effectifs et des domiciles des étudiants aux trois dates déterminantes (15.10.2011, 15.04.2012 et 15.10.2012).

Les subventions accordées pour les études principales sont attribuées aux établissements sur la base des effectifs d'étudiants aux mêmes dates (à l'exception de l'EHL et de l'EIC où le financement est réglé par une convention incluant un forfait global).

Les contrôles liés à la validation des domiciles et des effectifs peuvent conduire à des ajustements, qui portent sur des exercices antérieurs. L'ensemble de ces corrections figurent dans des positions séparées des mouvements comptables 2012 proprement dits, à savoir dans les rubriques « écart favorable sur les exercices antérieurs » et « écart défavorable sur les exercices antérieurs ».

b) Subventions accordées par la réserve stratégique

Aux charges financées par la réserve stratégique qui figurent aux comptes 2012 s'ajoutent des engagements qui ne sont pas comptabilisés en 2012, parce qu'ils portent sur des charges futures. Ces fonds alloués à des projets en cours à fin 2012 correspondent aux engagements financiers de la réserve stratégique au 31 décembre 2012 pour lesquels, à cette même date, les charges subventionnables correspondantes ne sont pas réalisées.

c) Subventions fédérales

Les subventions fédérales au titre des études principales sont enregistrées annuellement sur la base des effectifs ainsi que des crédits ECTS inscrits aux trois dates déterminantes. A l'issue des vérifications en la matière, des ajustements relatifs à des exercices antérieurs sont imputés aux comptes 2012, toutefois dans des positions séparées des mouvements comptables 2012 proprement dits.

Les subventions fédérales à redistribuer en matière d'investissements et de locations sont comptabilisées, quant à elles, sur la base des décomptes qui ont été notifiés par l'OFFT¹ jusqu'à fin janvier 2013. Les cas en suspens ne sont donc pas pris en compte.

Le traitement financier des filières sous-critiques est régi par les décisions de la Confédération et des Comités stratégiques de la HES-SO comme suit :

Dans son rapport d'évaluation de la HES-SO du 2 avril 2008, la Confédération a rappelé que le financement fédéral est subordonné au nombre minimal d'étudiants requis dans les filières de cycle bachelor. Ce nombre « a été fixé d'entente avec le Conseil HES de la Conférence des directeurs cantonaux de l'instruction publique (CDIP). Il constituera également à l'avenir le critère appliqué par la Confédération pour l'octroi des subventions fédérales et concernera aussi les domaines SSA. La masse critique est déterminée par domaine d'études. » (réf. courrier du 2 avril 2008 V.1.1).

Le 27 novembre 2008 (protocole de décision 29/3/2008), les Comités stratégiques ont décidé que les cantons dont une école comporterait une filière sous-critique devront verser à la HES-SO une contribution financière complémentaire correspondant au manco de subvention fédérale afin de compenser le déséquilibre budgétaire pour la HES-SO. Dès lors, la HES-SO ne supporte pas de risque financier du fait d'éventuelles filières sous-critiques. La HES-SO n'enregistre aucune provision à ce titre, sauf dans le cas de filières sous-critiques au niveau de HES-SO//Master.

¹ L'OFFT devient le SEFRI au 1er janvier 2013.

Pour l'exercice 2012, la HES-SO a enregistré une provision relative à des filières sous-critiques HES-SO//Master (sous réserve du décompte final à recevoir de la Confédération) (cf note 11).

2.2 Actif immobilisé et amortissements

Depuis 2010, le Comité stratégique (PD 20/1/1/2008 du 18 septembre 2008) a décidé d'appliquer la méthode suivante en ce qui concerne les investissements des systèmes d'information :

- Les acquisitions sont enregistrées au bilan (biens tangibles d'une valeur supérieure ou égale à CHF 2'000.- par objet) ;
- Le budget des charges courantes ne contient plus les acquisitions précitées ;
- Une dépréciation linéaire basée sur une durée de vie économique (3 années) est ajoutée au budget de la HES-SO, séparément des charges communes ;
- Un budget d'investissement est approuvé dans le cadre de l'adoption du budget de la HES-SO.

Toutes les immobilisations ont été activées dans le bilan de la HES-SO.

L'amortissement est réparti entre la HES-SO et la HES-S2 selon les règles usuelles.
Les achats de mobilier et d'équipements sont comptabilisés dans les charges.

2.3 Provisions

Les provisions correspondent à l'enregistrement d'une charge ou d'une perte de recettes probable, dont le moment ou l'ampleur de la survenance ne sont pas connus avec précision lors de l'établissement des comptes, afin d'assurer son financement et son imputation à l'exercice comptable concerné.

Les provisions permettent de couvrir en particulier les risques ainsi que les conséquences financières liées à une décision d'ordre supérieur ayant force obligatoire (loi, Confédération, CDIP).

Les provisions sont constituées ou dissoutes en fonction de l'appréciation économique des faits ou des décisions concernées ainsi que de l'évaluation des coûts correspondants.

Les provisions suivantes existent au 31 décembre 2012 :

a) Provision pour le soutien financier des changements

Cette provision a été constituée pour assurer le financement des coûts internes et externes, d'une part, de la mise en place de la nouvelle organisation de la HES-SO en réponse aux exigences de la Confédération (conditions liées à l'autorisation de gérer une HES accordée par le Conseil fédéral le 15 décembre 2003 et confirmée le 2 avril 2008), et, d'autre part, de l'élaboration et de la mise en place de la nouvelle convention intercantonale unique de la HES-SO. Celle-ci est à mettre en lien avec la loi fédérale sur les HES révisée intégrant les nouveaux domaines HES et stipulant les exigences en matière d'accréditation, de même qu'avec l'obligation d'évaluation du concordat intercantonal actuel. Cette provision est également destinée à couvrir, de manière plus générale, le financement des coûts des autres changements provoqués par des décisions d'ordre supérieur, comme par exemple le financement par ECTS dans le cadre de l'accord intercantonal sur les HES (décision CDIP du 15 décembre 2005) ou encore les évolutions liées à la nouvelle Loi fédérale sur l'aide aux Hautes Ecoles (LAHE).

b) Provision salaires (vacances, heures supplémentaires et indemnités maladie)

Une provision vacances et heures supplémentaires est constituée afin d'enregistrer dans les charges de l'exercice les vacances non prises ainsi que les heures supplémentaires effectuées sur la période.

c) Autres provisions

Des provisions peuvent être constituées dans le cas d'engagements probables fondés sur un événement situé avant la date de clôture du bilan.

Au 31 décembre 2012, des provisions sont constituées au titre de la recapitalisation du fonds de pension (CPJU) ainsi que pour les filières sous-critiques HES-SO//Master. Une provision est également constituée au titre du recalcul potentiel des subventions fédérales relatives aux données définitives de bouclage 2011 (cf note 11).

2.4 Fonds pour projets engagés

Ces fonds sont de deux types :

- Enregistrement à la fin d'un exercice comptable du solde disponible sur un crédit accordé pour un projet en cours se déroulant sur plusieurs exercices comptables, afin de permettre le report de l'utilisation du crédit. Les fonds répondant à cette définition sont constitués ou dissous en fonction des disponibilités sur les crédits et de l'avancement des projets.
- Affectation de moyens financiers à la réalisation d'un projet prioritaire et important, dont le principe est arrêté et dans l'un des deux cadres budgétaires suivants : (i) report justifié d'un crédit budgétaire non utilisé en raison du délai de réalisation ou (ii) préparation du financement d'un projet nécessitant des moyens financiers importants et dont la réalisation est proche. Ces fonds sont constitués en fonction des besoins et dans la limite de la charge budgétaire par étudiant pour les cantons partenaires. Ils sont dissous en fonction de la réalisation des projets conformément aux décisions des autorités compétentes.

Les fonds suivants au 31 décembre 2012 relèvent de cette catégorie :

(i) Fonds pour le développement des applications informatiques

Deux fonds sont regroupés dans cette rubrique :

Application informatique de gestion financière (AGF) : Le crédit a été accordé le 30 avril 1999 par le Comité stratégique et le projet n'est pas complètement terminé au 31 décembre 2012. Il s'agit de plus d'assurer la continuité des développements nécessaires au fonctionnement du réseau.

Autres applications informatiques de gestion : gestion académique et administrative des écoles (AGE), gestion des projets (AGP). Il s'agit d'assurer la continuité de nouveaux développements spécifiques et nécessaires au fonctionnement efficient des applications informatiques communes de la HES-SO, ainsi que le développement des outils collaboratifs.

(ii) Fonds pour la communication

La définition et la mise en œuvre d'un concept de communication pour la HES-SO ont débuté en 2000.

2.5 Fonds affectés

Les fonds affectés correspondent à l'affectation de moyens financiers à un but spécifique conformément à une disposition légale ou réglementaire particulière. Un fonds permet notamment de gérer les variations qui sont liées aux différences entre les charges et les moyens financiers disponibles pour chaque période. Conformément aux dispositions légales ou réglementaires, les fonds sont alimentés en fonction des moyens financiers disponibles et sont utilisés selon les besoins.

Les fonds affectés au 31 décembre 2012 sont les suivants :

Fonds avec disposition légale ou réglementaire au 31 décembre 2012

(iii) Réserve stratégique

L'article 44 du concordat intercantonal HES-SO stipule que « la réserve stratégique est essentiellement destinée à la création et à l'exploitation de domaines de spécialisation et de centres de compétences ainsi qu'au perfectionnement, conformément aux dispositions édictées par le Comité stratégique. Le montant minimum est de dix pour-cent du budget annuel. » Le 26 février 1999, le Comité stratégique a adopté le règlement de la réserve stratégique. Celui-ci a été complété par une série de dispositions arrêtées par le Comité stratégique.

En 2012, la réserve stratégique est alimentée à hauteur d'un montant de CHF 26'400'000.

(iv) Fonds EHL

Le fonds EHL vise à assurer le financement des subventions éventuelles de la HES-SO qui ne sont pas inscrites au budget de la HES-SO et la couverture des risques de diminutions éventuelles de sources de financement de la HES-SO en relation avec la filière HES de l'EHL.

A cela s'ajoutent les soutiens financiers ponctuels éventuels de l'EHL, notamment en faveur d'installations, d'équipements ou d'actions particulières dans le cadre notamment de l'environnement international. En corrélation avec ce dernier point et conformément à l'art. 15 de l'avenant financier à la convention entre la HES-SO et l'EHL, les éventuelles subventions fédérales en faveur des investissements HES de l'EHL sont acquises à la HES-SO et affectées au fonds EHL.

Au 31 décembre 2012, le fonds EHL représente l'équivalent d'environ 8.35 % de l'enveloppe financière annuelle totale, qui est liée au subventionnement par la HES-SO des études principales HES à l'EHL.

La convention conclue entre l'EHL et la HES-SO est applicable dès le 1^{er} janvier 2005. Le règlement du fonds EHL a été adopté le 11 mars 2005 par le Comité stratégique.

(v) Fonds de promotion de l'égalité des chances

La promotion de l'égalité des chances, aussi bien dans l'accès et la réalisation des études que dans l'engagement des ressources de la HES-SO, fait partie de ses objectifs importants. Les besoins sont élevés et les moyens budgétaires réservés par la HES-SO à cet effet ont été peu utilisés durant les derniers exercices. De plus, les projets se déroulent sur plusieurs années.

(vi) Fonds de soutien en faveur de projets destinés aux étudiants

Les membres du Conseil consultatif de la HES-SO ainsi que des commissions économiques des réseaux de compétence Ra&D ont la possibilité de renoncer à leur indemnité annuelle, en l'affectant à des actions de soutiens particulières et ponctuelles en faveur de projets destinés aux étudiants. Ce fonds a été constitué à cet effet et a été alimenté pour la première fois en 2004.

3 Liquidités

Liquidités	CHF
- Comptes courants bancaires, compte de chèques postaux	6'319'808
- Comptes courants bancaires des projets européens	2'166'208
TOTAUX	8'486'016
Total 2011	12'490'989

L'ensemble des liquidités sont déposées auprès de la Banque Cantonale du Jura. Un compte postal est ouvert pour les menus frais.

Le montant de CHF 2'166'208 relatif aux projets européens et aux fonds de bourses ERASMUS n'est pas propriété de la HES-SO. Il s'agit de montants reçus de la communauté européenne et destinés au financement de projets européens et de bourses ERASMUS. Ce montant fera l'objet d'une distribution aux différents partenaires en fonction de l'avancement des travaux. La dette envers les autres partenaires est enregistrée dans un compte créancier (cf. note 9).

Débiteurs OFFT et cantons AHES		CHF
-	Subventions acquises à recevoir de la Confédération	28'308'911
-	Contributions AHES (accord intercantonal CDIP) à recevoir des autres cantons	0
-	Contributions à recevoir des autres cantons (AHES)	3'337'194
-	Subventions à redistribuer de la Confédération pour Consortium Alliance	92'500
TOTAUX		31'738'605
Total 2011		30'691'607

Le décompte provisoire de subvention OFFT relatif à l'exercice 2012 est comptabilisé au 31 décembre 2012. Le paiement y relatif (2^{ème} acompte 2012) a été encaissé le 16 janvier 2013.

Lors de l'établissement par l'OFFT du décompte final de subventions des études principales 2011, une erreur liée au remboursement des subventions fédérales versées pour la filière Master en informations documentaire au titre des exercices 2008 à 2010, s'est glissée dans le détail de leur calcul. Ce montant a été additionné à la place d'être soustrait. Un solde en leur faveur de CHF 200'654 est donc enregistré en diminution des subventions acquises à recevoir de la Confédération. Selon entente avec l'OFFT, ce montant sera porté en diminution dans leur décompte final 2012.

Contributions à recevoir des cantons partenaires et subventions à verser aux établissements pour les études principales

Conformément au principe de la présentation brute, les deux positions sont présentées séparément au bilan.

	Contributions à la HES-SO CHF	Subventions de la HES-SO CHF	Clearing (- en faveur de la HES-SO) CHF
a) Contributions des cantons partenaires pour l'exercice 2012 de la HES-SO (sans le Master conjoint en architecture)			
- Fribourg	1'238'926	5'897'357	4'658'431
- Genève	6'397'354	9'700'168	3'302'814
- ARC	1'263'003	2'520'309	1'257'305
- Valais	1'068'430	2'755'819	1'687'389
- Vaud	5'873'727	5'214'219	-659'509
- Ecole d'ingénieurs de Changins	-	400'300	400'300
- Ecole hôtelière de Lausanne	-	1'000'000	1'000'000
Totaux	15'841'441	27'488'172	11'646'731
Total 2011	21'627'528	31'614'433	9'986'905
b) Contributions facturées d'avance pour l'exercice 2013			
- Fribourg	0	0	0
- Genève	0	0	0
- ARC	11'903'983	0	-11'903'983
- Valais	0	0	0
- Vaud	0	0	0
Totaux	11'903'983	0	-11'903'983
Total 2011	7'459'498	0	-7'459'498
c) Compléments relatifs aux exercices antérieurs, suite aux contrôles en matière de domiciles et d'effectifs d'étudiants			
- Fribourg	0	0	0
- Genève	0	0	0
- ARC	0	0	0
- Valais	0	0	0
- Vaud	0	0	0
Totaux	0	0	0
Total 2011	24'587	7'376	-17'211
d) Master conjoint en architecture			
- Fribourg	0	1'057'342	1'057'342
- Genève	0	779'419	779'419
- Ecole d'ingénieurs de Burgdorf	0	373'510	373'510
Totaux	0	2'210'271	2'210'271
Total 2011	0	1'928'978	1'928'978
TOTAUX	27'745'425	29'698'443	1'953'018
Total 2011	29'111'613	33'550'787	4'439'174

En 2012, les corrections sur années antérieures ont été traitées au fur et à mesure des écarts constatés. Aucune correction n'est en suspens à fin 2012.

Les subventions dues au 31 décembre 2012 par la HES-SO à l'Ecole d'ingénieurs de Burgdorf au titre du Master conjoint en architecture d'un montant de CHF 373'510 figurent au bilan dans la rubrique « passifs transitoires ». Un solde pour l'exercice 2011 de CHF 111'122 figure également dans cette rubrique.

En 2012, des acomptes ont été versés à hauteur de 90% pour tous les établissements, afin de retransmettre les liquidités reçues de la confédération. De plus, les clearings ont été comptabilisés même s'ils étaient inférieurs à 1 mio, réduisant ainsi les subventions à verser aux établissements d'une part et d'autre part les contributions à recevoir des cantons.

Le solde dû à l'Ecole de Changins ainsi qu'à l'EHL correspond au montant de subvention retenu en attente de la remise des comptes certifiés.

6 Avances de subventions sur les études principales aux établissements

Avances de subventions aux établissements	CHF
- Fribourg	4'036'373
- Genève	30'558'874
- ARC	0
- Valais	2'977'174
- Vaud	3'760'496
TOTAUX	41'332'918

Total 2011	16'002'788
-------------------	-------------------

Avances de contributions des cantons partenaires à recevoir	CHF
- Fribourg	0
- Genève	0
- ARC	-11'903'983
- Valais	0
- Vaud	0
TOTAUX	-11'903'983

Total 2011	-7'459'498
-------------------	-------------------

Compte tenu des liquidités disponibles, une avance sur le clearing des études principales des établissements cantonaux pour l'année 2013 a été effectuée. Ces avances correspondent aux 90% des clearings du budget 2013 de la HES-SO.

A l'entrée en vigueur de la nouvelle convention au 1^{er} janvier 2013, la HES-S2 sera intégrée dans la HES-SO. De ce fait, au 31 décembre 2012 les avances de clearing 2013 versées aux établissements pour les domaines Santé-Social-Musique-Arts ont été directement payées par la HES-SO.

	CHF			
	01.01.2012	Acquisitions / Amortissements	Ventes / cessions	31.12.2012
Valeur d'acquisition	1'766'677	304'635	0	2'071'311
Fonds d'amortissement	-1'362'184	-282'937	0	-1'645'120
Valeur nette	404'493	21'698	0	426'191

Dès 2010, les acquisitions d'équipements informatiques (hors logiciels) sont effectuées sur la base de budgets d'investissements et portés au bilan. Ils sont amortis linéairement sur une durée de trois ans (La note 2.2 précise les principes comptables appliqués).

La valeur brute des équipements informatiques de la HES-SO se monte à CHF 2'071'312 au 31 décembre 2012. Le fond d'amortissement y relatif, également augmenté des amortissements de l'année pour un montant de CHF 282'937, se monte donc à CHF 1'645'120. La valeur nette des équipements au 31 décembre 2012 est de CHF 426'191.

Pour information, le mobilier et les équipements de la HES-SO, reconnus de manière cumulée dans les charges au 31 décembre 2012 s'élèvent à un total de CHF 997'540. A cela s'ajoutent des logiciels d'une valeur cumulée totale de CHF 2'395'936 hormis les logiciels AGE et AGP qui font l'objet d'un développement propre.

8 Comptes courants avec institutions partenaires

Comptes courants avec institutions partenaires	CHF
- Compte courant avec la HES-S2	-24'005'883
- Compte courant avec HES-SO//Master	-658'698
Sous-total	-24'664'581
Elimination du compte courant avec HES-SO//Master	658'698
Total au 31.12.2012	-24'005'883
Total 2011	588'363

Pour assurer les opérations courantes de fonctionnement du Secrétariat général commun ainsi que celles relevant des charges communes de coordination et d'harmonisation, un compte courant entre la HES-SO et la HES-S2 a été créé. Chaque entité paie en principe par ses comptes de liquidités respectifs les dépenses qui lui sont propres. Cependant, les opérations mixtes, c'est-à-dire les charges courantes qui concernent les deux institutions en relation avec les activités fortement imbriquées (matériel d'exploitation, entretien, locations, etc.), sont réglées par la HES-SO ou par la HES-S2.

Les comptes courants avec les institutions partenaires ne portent pas d'intérêt.

Le compte courant avec HES-SO//Master comprend notamment, les subventions des charges courantes de CHF 1'417'715 et loyers supplétifs de CHF 153'704 à verser par la HES-S2. Les charges courantes dues par la HES-SO à HES-SO//Master se montent à CHF 7'471'962 et les loyers supplétifs à CHF 1'035'302.

Le solde du compte courant au 31 décembre 2012 est principalement dû au solde de forfaits de la HES-S2 d'un montant de CHF 17 mios. En effet, 10% des subventions dues aux hautes écoles ne seront versées qu'après l'adoption des comptes par le Comité gouvernemental. Dans l'attente de cette décision, la trésorerie y relative est portée par la HES-SO.

9 Etablissements - subventions à verser

Etablissements / domaines- subventions à verser	CHF
- Subventions à verser pour études principales (établissements)	29'324'933
- Subventions à verser de la réserve stratégique (cf note 13.1)	5'141'990
- Subventions à verser pour évaluation concept Bachelors	60'300
- Créanciers projets européens (cf. note 3)	2'166'208
TOTAUX	36'693'430
Total 2011	38'693'023

10 Cantons partenaires et établissements - subventions fédérales à redistribuer

Cantons partenaires et établissements - subventions fédérales à redistribuer	CHF
- Subventions Consortium Alliance (solde 2012) à redistribuer	92'500
- Subvention fédérale pour égalité des chances à redistribuer	25'000
TOTAUX	117'500
Total 2011	1'645'158

Le solde 2012 de subventions pour le Consortium Alliance a été encaissé mi-janvier 2013 et reversé début février 2013 aux cantons partenaires. La subvention fédérale en faveur de l'égalité des chances a quant à elle été encaissée fin 2012 et reversée début février 2013 aux cantons partenaires concernés.

11 Provisions

Provisions	CHF			
	01.01.2012	Alimentation	Prélèvement	31.12.2012
Provision pour le soutien financier des changements	1'886'367	0	323'930	1'562'437
Provision pour vacances et heures supplémentaires	364'382	211'575	364'382	211'575
Provision pour risques et charges	0	220'508	0	220'508
Provision pour recapitalisation CPJU	0	540'000	0	540'000
TOTAUX	2'250'749	972'083	688'312	2'534'520

Provision pour le soutien financier des changements

Les mouvements sur la provision pour le soutien financier des changements sont imputés aux charges communes de coordination et d'harmonisation et sont gérés dans ce cadre.

Provision pour risques et charges

Une provision est constituée au 31 décembre 2012 pour risque de non subventionnement de la Confédération au titre des filières sous-critiques HES-SO//Master, dont la HES-SO a demandé le financement. Une provision est également constituée au titre du recalcul potentiel des subventions fédérales pour la recherche appliquée et le développement, relatives aux données définitives du bouclage 2011.

Provision pour recapitalisation CPJU

Selon le communiqué de la CPJU du 30 août 2012, « l'institution présente un découvert de quelque 465 millions de francs et un degré de couverture de 59,3% au 31 décembre 2011. Afin de respecter l'objectif fixé par la législation fédérale d'un degré de couverture de 80% dans 40 ans, le Gouvernement propose un ensemble de mesures cohérentes et qui requièrent un effort équitablement réparti entre les assurés, les pensionnés, les employeurs affiliés et l'Etat ». Dans ce cadre, une mesure de recapitalisation est prévue. Le montant de la charge pour la HES-SO (employeur affilié à la CPJU) est estimé par la CPJU à CHF 1.0 mio. Ce montant est réparti à raison de CHF 540 K pour la SO, CHF 360 K pour la S2 et CHF 100 K à charge de HES-SO//Master. Ce plan d'assainissement a été mis en consultation et sa version finale sera ensuite transmise au Parlement qui sera appelé à se prononcer durant le premier semestre 2013. Par mesure de prudence, ce montant a été provisionné dans les états financiers de l'exercice 2012.

12 Fonds pour projets engagés

Fonds pour projets engagés	CHF			
	<u>01.01.2012</u>	<u>Alimentation</u>	<u>Prélèvement</u>	<u>31.12.2012</u>
Fonds pour la communication	20'000	0	0	20'000
Fonds "Application informatique de gestion financière"	537'346	0	149'021	388'325
Fonds "Applications informatiques de gestion des écoles et des projets"	393'598	0	280'139	113'459
Fonds "Gestion électronique des documents"	0	0	0	0
Fonds pour le développement des applications informatiques	930'944	0	429'160	501'784
Fonds pour l'aménagement de locaux	0	0	0	0
TOTAUX	950'944	0	429'160	521'785

Les mouvements sur les fonds pour projets engagés sont imputés aux charges communes de coordination et d'harmonisation et sont gérés dans ce cadre.

Les prélèvements effectués en 2012 concernent le développement de l'application de gestion des écoles (AGE) à hauteur de CHF 215'000, le développement de l'application de gestion des projets (AGP) à hauteur de CHF 65'000 et le développement de l'application de gestion financière (AGF) à hauteur de CHF 150'000.

13 Réserve stratégique

13.1 Subventions/mandats à verser de la réserve stratégique au 31 décembre 2012

Les montants suivants correspondent aux délimitations périodiques appliquées aux comptes 2012, classés par établissement leader auquel les versements sont adressés (établissements des chefs de projets et des coordinateurs des réseaux de compétences) :

Subventions/mandats à verser	Subventions, mandats à verser CHF
- Etablissement du Canton de Fribourg	1'099'514
- Etablissement du Canton de Genève	1'152'707
- Haute Ecole ARC	953'633
- Etablissement du Canton du Valais	680'950
- Etablissement du Canton de Vaud	983'443
- Ecole d'ingénieurs de Changins	65'984
- Ecole hôtelière de Lausanne	60'320
- Autres	145'439
TOTAUX	5'141'990
- Subventions à récupérer	-12'255
TOTAUX NETS	5'129'735
Total 2011	3'940'268

13.2 Récapitulation des mouvements comptables relatifs à la réserve stratégique

Récapitulation des mouvements comptables relatifs à la réserve stratégique	CHF
Fortune au 01.01.2012	30'036'388
+ Alimentation selon budget	26'400'000
= Sous-total	56'436'388
./. Charges (note 13.3)	-27'683'633
Fortune au 31.12.2012	28'752'755

13.3 Détail des charges de la réserve stratégique par établissement et par mission

Détail des charges de la réserve stratégique par établissement	Structures et projets Ra&D CHF	Formations postgrades CHF	Autres impulsions CHF	Total CHF
- Etablissement du Canton de Fribourg	4'783'383	60'000	441'880	5'285'263
- Etablissement du Canton de Genève	4'322'013	180'000	561'422	5'063'434
- Haute Ecole ARC	2'976'309	50'000	111'640	3'137'949
- Etablissement du Canton du Valais	4'640'636	43'000	581'851	5'265'487
- Etablissement du Canton de Vaud	6'352'346	170'000	170'140	6'692'486
- Ecole d'ingénieurs de Changins	99'000	-	75'842	174'842
- Ecole hôtelière de Lausanne	640'445	-	-	640'445
- Hors établissements HES-SO	408'727	4'635	1'010'364	1'423'727
TOTAUX	24'222'859	507'634	2'953'139	27'683'633
Total 2011	18'314'931	958'006	2'640'263	21'913'201

Détail des charges de la réserve stratégique par mission	CHF	CHF
Mission 1 : Ra&D - Personnel de base (structures)		
Socles Ra&D des écoles	10'800'000	
Fonctionnement des réseaux de compétences nationaux	1'318'330	12'118'330
Mission 2 : Ra&D - Projets		12'104'529
Mission 3 : Formations postgrades		507'635
Mission 4 : Autres impulsions liées aux missions HES		
Développement Bachelors - Masters et Accréditation	213'053	
Subventions pour échanges internationaux	835'161	
E-Learning	350'000	
Promotion des domaines et des filières	248'047	
Bilinguisme	256'700	
Mobilité	106'004	
Validation des acquis d'expériences	74'814	
Enveloppes des domaines	33'716	
Paléo	295'920	
Autres	539'724	2'953'139
TOTAUX		27'683'633
Total 2011		21'913'201

13.4 Financement de l'alimentation de la réserve stratégique

Financement de l'alimentation de la réserve stratégique	CHF
+ Alimentation nette de la réserve stratégique	26'400'000
./. Subventions socles Ra&D de l'OFFT	-7'838'122
Total de l'alimentation nette à charge des cantons partenaires	18'561'878
Total 2011	17'638'090

13.5 Fonds alloués à des projets en cours et fonds non alloués à fin 2012

A fin 2012, le total cumulé net des engagements financiers de la réserve stratégique depuis 1999 (promesses de subventions, mandats accordés, libération de crédits et économies sur projets terminés) s'élève à CHF 286'794'665.

Les comptes 1999 à 2012 font apparaître quant à eux des charges financées par la réserve stratégique pour un montant total de CHF 266'164'057.

Fonds alloués à fin 2012	CHF
- Missions 1 et 2 : Ra&D - Structures et projets	5'970'101
- Mission 3 : Formations postgrades	37'000
- Mission 4 : Autres impulsions liées aux missions HES	1'293'329
- Fonds réservés pour des projets	13'330'178
Sous total I - Fonds engagés	20'630'608
+ Fonds disponibles et attribués à des missions	CHF
- Missions 1 et 2 : Ra&D - Structures et projets	5'330'124
- Mission 3 : Formations postgrades	2'352
- Mission 4 : Autres impulsions liées aux missions HES Enveloppes financières réservées en faveur : -- des nouvelles filières et formations : CHF 539'197 -- des événements et évaluation : CHF 186'600 -- de la mobilité : CHF 262'997 -- du bilinguisme : CHF 631'300 -- des échanges internationaux : CHF 313'483 -- des projets spéciaux internationaux : CHF 280'000 -- VAE: CHF 168'861 -- autres : CHF 237'233 -- alimentation complémentaire 2010 non attribuée au 31.12.2012 : CHF 170'000	2'789'671
Sous total II - Fonds libres	8'122'147
= Fortune au 31.12.2012	28'752'755

14 Autres fonds affectés

Autres fonds affectés	CHF			
	<u>01.01.2012</u>	<u>Alimentation</u>	<u>Prélèvement</u>	<u>31.12.2012</u>
Fonds EHL	1'670'337	0	0	1'670'337
Fonds de promotion de l'égalité des chances	250'000	0	0	250'000
Fonds de soutien en faveur de projets destinés aux étudiants	312'058	7'500	4'500	315'058
TOTAUX	2'232'395	7'500	4'500	2'235'395

Les alimentations du fonds de soutien aux étudiants proviennent des renoncations aux indemnités de membres du conseil HES ainsi que d'experts Ra&D.

15 Contributions des cantons partenaires

Les contributions financières des cantons partenaires sont déterminées conformément au concordat intercantonal HES-SO et à son annexe :

CANTON	DROIT DE CO-DECISION 5%	BIEN PUBLIC 50%		AVANTAGE DE SITE 45%		TOTAUX SANS CLP		2011
			Etudiants équivalents envoyés à HES-SO		Etudiants équivalents accueillis à HES-SO	Total	par étudiant envoyé	
FR	1'383'199	13'095'272	900	12'230'667	1'119	26'709'137	29'675	25'371'029
GE	1'383'199	22'812'484	1'568	22'667'545	2'075	46'863'227	29'889	44'251'146
ARC	4'149'596	18'658'201	1'282	9'874'578	904	32'682'374	25'486	32'083'122
VD	1'383'199	30'535'063	2'099	32'162'460	2'944	64'080'722	30'534	63'931'957
VS	1'383'199	11'722'878	806	10'206'258	934	23'312'335	28'934	22'754'387
TOTAL	9'682'390	96'823'897	6'655	87'141'508	7'976	193'647'795	29'099	188'391'642
		Coût/étudiant	14'550	Coût/étudiant	10'926			
2011	9'419'582	94'195'821	6'347	84'776'239	7'790	188'391'642	29'680	

L'article 12 de l'avenant financier à la convention liant l'EHL et la HES-SO stipule que les profits liés à l'enseignement HES sont rétrocédés à la HES-SO sur la base des comptes finaux et sous certaines conditions. Le niveau de résultat 2011 n'a pas donné lieu à une rétrocession relative à l'exercice 2011, car il est inférieur au montant de la convention d'objectifs.

16 Subventions fédérales acquises

Subventions fédérales acquises	2011 CHF	2012 CHF
- Etudes principales	69'940'335	72'623'465
- Socles Ra&D	6'611'910	7'838'122
- Diplômes postgrades	-	-
- Investissements EHL	-	-
TOTAUX	76'552'245	80'461'587

17 Subventions redistribuées

Subventions redistribuées	2011 CHF	2012 CHF
- Etablissement du Canton de Fribourg	153'410	202'485
- Etablissement du Canton de Genève	446'901	920'562
- Haute Ecole ARC	210'263	3'597'175
- Etablissement du Canton du Valais	119'983	82'134
- Etablissement du Canton de Vaud	3'468'506	1'265'964
- HES-SO//Master	145'283	149'389
- Etablissement hors HES-SO	-	-
TOTAUX	4'544'346	6'217'709

Des subventions pour investissements à l'EHL d'un montant de CHF 2'186'000 relatives aux travaux de transformation et rénovation avait été versées par l'OFFT en 2011. Des subventions pour investissements à l'établissement du Canton de Genève d'un montant de CHF 506'000 relatives à la nouvelle construction sur le site de Battelle ainsi que des subventions pour investissements à la Haute Ecole ARC d'un montant de CHF 3'560'175 relatives au bâtiment TransEurope, ont été versées par l'OFFT en 2012.

Des subventions relatives au réseau Switch ont également fait l'objet de versement de subventions en faveur de l'établissement de Genève, de Fribourg et du Valais pour un montant total de CHF 140'000.

18 Subventions accordées pour les études principales

Subventions accordées pour les études principales - Bachelor		CHF
a) Charges courantes nettes		
Forfait annuel par étudiant pour les charges courantes (personnel ; biens, services et marchandises) fixé par groupe de filières d'études et correspondant :		
(i) à la moyenne de la comptabilité analytique 2007/2010 conformément aux décisions budgétaires		
(ii) diminué de la taxe d'étude standard de CHF 1'000 par étudiant et par année qui est perçue directement par l'école		187'600'542
b) Loyers supplétifs		
Forfait annuel par étudiant pour les charges d'infrastructures (amortissements, intérêts et loyers) fixé par catégorie de filières		23'193'810
Sous-total I		210'794'352
Subventions accordées pour les études principales - Master		
d) Charges courantes nettes		
Forfait annuel par étudiant pour les charges courantes (personnel ; biens, services et marchandises) et basé sur le forfait déterminant "Bachelor".		12'774'484
e) Loyers supplétifs		
Forfait annuel par étudiant pour les charges d'infrastructures (amortissements, intérêts et loyers) et basé sur le forfait déterminant "Bachelor"		1'653'644
Sous-total II		225'222'480
f) Subventions accordées pour les études principales à l'EHL		20'000'000
g) Subventions accordées pour les études principales à l'EIC		3'420'000
TOTAUX		248'642'480
Total 2011		243'014'836

A l'exception des cas particuliers de l'EHL et de l'EIC qui se réfèrent à des accords financiers spécifiques, les subventions de la HES-SO en faveur des établissements pour les études principales sont fixées conformément aux décisions budgétaires et se composent de deux éléments, comme rappelés ci-dessous :

Détails par établissement	Charges courantes nettes		Loyers supplétifs		Total	
	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF	2011 CHF	2012 CHF
- Etablissement du Canton de Fribourg	31'765'815	32'978'244	4'232'939	4'467'906	35'998'754	37'446'150
- Etablissement du Canton de Genève	54'346'396	56'775'797	6'532'846	6'990'300	60'879'242	63'766'097
- Haute Ecole ARC	22'832'173	24'825'337	2'612'960	2'874'550	25'445'133	27'699'887
- Etablissement du Canton du Valais	24'811'625	25'084'845	2'616'148	2'648'015	27'427'773	27'732'860
- Etablissement du Canton de Vaud	53'713'005	53'238'842	6'906'794	6'831'381	60'619'799	60'070'223
- HES-SO Master	7'276'172	7'471'962	10'17'467	1'035'302	8'293'639	8'507'264
- Ecole hôtelière de Lausanne					21'000'000	20'000'000
- Ecole d'ingénieurs de Changins					3'350'496	3'420'000
TOTAUX					243'014'836	248'642'480

19 Subventions accordées pour les études principales - hors HES-SO

Subventions accordées à l'Ecole d'ingénieurs de Burgdorf	CHF	373'510
Total 2011	CHF	218'964

Conformément au modèle de financement du master conjoint en architecture, la HES-SO verse à l'Ecole d'ingénieurs de Burgdorf (Bernerschule BFH) les montants de subventions fédérales par ECTS perçus par la HES-SO pour les étudiants du cycle Master en architecture immatriculés à la BFH.

20 Charges courantes de fonctionnement

Secrétariat général	Comptes 2011	Comptes 2012
Charges courantes salaires	3'481'777	3'647'700
Charges courantes opérations	427'987	464'628
Charges courantes bâtiments	224'911	252'001
TOTAUX	4'134'675	4'364'328

Charges communes de coordination et d'harmonisation	Comptes 2011	Comptes 2012
Structures horizontales	582'846	494'927
Travaux de révision analytique	148'284	196'606
Communication	274'175	265'032
Systèmes d'information	1'607'352	1'654'535
Frais des organes dirigeants	49'214	58'078
Frais des organes externes	375'961	374'054
Enseignement	80'621	83'569
Administration générale	42'625	46'299
Projets transversaux	125'821	26'492
TOTAUX	3'286'898	3'199'593

TOTAUX	7'421'573	7'563'921
---------------	------------------	------------------

Les activités de la HES-SO et de la HES-S2 sont fortement imbriquées. De nombreuses charges conjointes sont partagées aussi bien au niveau du Secrétariat général que des charges communes de coordination et d'harmonisation.

Les charges courantes du Secrétariat général tiennent compte également des subventions reçues et allouées ainsi que des variations sur les fonds et sur les provisions qui les concernent (montants nets).

Les charges communes de coordination et d'harmonisation tiennent compte également des subventions reçues et allouées ainsi que des variations sur les fonds et sur les provisions qui les concernent. Les positions indiquées représentent ainsi des montants nets incluant des produits pour un total de CHF 1'502'257.

21 Charges et produits neutres

Charges et produits neutres	CHF
+ Produits neutres	294'627
./. Charges neutres	-294'627
TOTAUX	0
Total 2011	0

Conformément au principe de la présentation brute, les mouvements relatifs à la mise à disposition de la HEP-VD, par la HES-SO, de l'application informatique de gestion des écoles (AGE) aux coûts effectifs fait l'objet d'une présentation spécifique et distincte des opérations courantes de la HES-SO.

De plus, le versement reçu en 2012 du Canton de Genève au titre de la filière sous-critique Master en information documentaire, transite également en tant que produit neutre. Il s'agit d'une contribution de CHF 123'034 relative aux exercices 2008 à 2011.

22 Ecarts sur les exercices antérieurs

Les écarts sur exercices antérieurs concernent des corrections d'ECTS en notre faveur ou en notre défaveur, relatives à divers étudiants suites aux contrôles en matière de domicile et d'effectifs d'étudiants.

23 Comptabilité de l'activité HES-SO // Master

Généralités

HES-SO//Master a été créée en vue de gérer les flux administratifs et financiers des masters en collaboration, ainsi que les enseignements mis en commun dans le cadre de ces masters. Elle ne dispose pas de la personnalité juridique.

L'entité HES-SO//Master a débuté ses activités le 1^{er} septembre 2008. En 2012, les filières suivantes sont actives:

- Master of Science HES-SO in Business Administration (MScBA)
- Master of Science HES-SO in Engineering (MSE)
- Master of Science in Life Sciences (MLS)
- Master of Arts HES-SO en Travail Social (MATS)
- Master ès Sciences en Sciences Infirmières (MSI). Projet conjoint avec l'UNIL
- Master of Science HES-SO en Ingénierie du Territoire (MIT)

L'activité HES-SO//Master est financée, comme pour tout autre établissement d'enseignement, par le versement d'un forfait pour les étudiant-e-s inscrit-e-s dans les formations gérées. Cette activité est présentée de manière détaillée dans les documents financiers. Toutefois, pour des raisons légales, il n'est pas possible d'enregistrer des comptes de dettes et créances envers soi-même, raison pour laquelle aucun élément de bilan n'est annoncé aux comptes de la HES-S2. La HES-S2 présente uniquement le reporting du compte Profits et Pertes de HES-SO//Master. Le bilan de HES-SO//Master est intégré au bilan de la HES-SO.

Les masters gérés par HES-SO//Master étant financés par les cantons partenaires au moyen du système financier de la HES-SO, les coûts relatifs à chacun des masters sont additionnés aux coûts bachelor en fonction des domaines concernés : les filières SO dans le concordat HES-SO et les filières S2 dans la convention S2. Il en va de même pour les résultats par filière. (Référence PD 11/3/2009 du 2 avril 2009).

L'activité HES-SO//Master 2012 s'est soldée par un excédent de financement des domaines SO de CHF 403'412 et un excédent de financement des domaines S2 de CHF 93'674.

Toutes les filières de master ont maintenant terminé la phase d'implémentation. Le niveau d'activité constaté en 2012 correspond donc globalement à une activité ordinaire de l'entité.

A noter qu'une provision est constituée dans les comptes de la HES-SO au titre des filières sous-critiques gérées par HES SO Master. Le montant de CHF 180'000.- concerne uniquement la volée de la rentrée académique 2012/2013 (quatre mois) pour le MSI, le MIT et le MATS (les charges sont réparties entre HES-SO et HES-S2 en fonction des filières).

Spécificités des masters

Master of Science HES-SO in Engineering (MSE): Les modules communs du master MSE sont gérés administrativement au niveau Suisse par une coordination centrale basée à Rapperswil (KoordinationStelle MSE). Les enseignements des modules communs sont donnés à Lausanne et à Zurich. Les coûts de ces enseignements sont facturés, notamment par la HES-SO, à la KoordinationStelle MSE qui fonctionne comme centrale de clearing : la somme des coûts est répartie entre les HES participantes en fonction du nombre d'ECTS de modules communs suivis par les étudiant-e-s immatriculés dans chaque HES.

Master of Science HES-SO in Life Sciences (MLS) : Le MLS est organisé sur le même principe général que le MSE avec une coordination propre située à Wädenswil (KoordinationStelle Master Life Science – KS MLS). Tous les modules communs sont donnés à Berne et Spiez aux étudiants des HES participantes.

Dès la rentrée 2012-2013, le comité de pilotage de la KS MLS a introduit une inscription directe des étudiant-e-s dans les centres de formations de Berne et Spiez, pour ce qui concerne le paiement des repas et des nuitées. Ainsi, à compter de la rentrée 2012-2013, ces éléments n'apparaissent plus dans la comptabilité de la HES-SO.

Les coûts de gestion de la coordination MLS étant facturés par semestre académique, une estimation est portée en charges pour clore l'année civile 2012 (quatre mois), le décompte du premier semestre de l'année académique 2012-2013 n'étant pas disponible.

Master of Arts en Travail Social (MATS): Les différents modules du Master of Arts en Travail Social, sont désormais aussi enseignés sur les sites des écoles HES-SO partenaires. Ceci implique du coup, la redistribution des forfaits loyers supplétifs du MATS entre les écoles qui participent à l'enseignement.

En ce qui concerne les contrats des intervenants externes du MATS, depuis la rentrée 2012-2013, l'activité de gestion qui était jusque-là dévolue à l'EESP, a été reprise à la HES-SO//MASTER, après une transition qui a commencé depuis le début de l'année 2012.

Master ès Sciences en Sciences Infirmières (MSI) : Le MSI est un master conjoint avec l'Université de Lausanne (IUFRS - Institut Universitaire de Formation et de Recherche en Soins) où se déroulent tous les enseignements, y compris pour les étudiant-e-s immatriculé-e-s à la HES-SO.

Master en Ingénierie du Territoire (MIT) : Le MIT, dans son fonctionnement n'a que deux modules : les modules d'approfondissement et les modules thèse. Toutes les activités d'enseignement sont dispensées à Provence et par conséquent, ses forfaits loyers supplétifs ne sont pas redistribués.

23.1 Décompte financier HES-SO // Master

Codes	Sigles	Libellés
518	MScBA	Master of Science en Business Administration
328	MLS	Master of Science in Life Sciences
248	MSE	Master of Science in Engineering
127	MIT	Master of Science en Ingénierie du Territoire
024	MATS	Master of Arts en Travail Social
005	MSI	Master es Sciences en Sciences Infirmières

Convention de signes reporting
Charges = (-)
Produits = (+)

	SO				S2		TOTAL
	MScBA	MLS	MSE	MIT	MATS	MSI	
NOMBRE D'ETUDIANTS TETES FINANCES (2_6_4)	115.83	15.33	151.67	42.00	74.17	27.67	426.67
NOMBRE D'ETUDIANTS EPT FINANCES (2_6_4)	86.88	14.27	112.00	28.20	50.50	20.75	312.60
1 - COUTS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS							
A - Professeurs, CIS, CI, PAT & Externes	-1'362'813	-462'708	-3'644'210	-868'285	-1'062'829	-	-7'400'845
B - Mise à disposition de personnel	-	-	-1'043'749	-	-	-	-1'043'749
C - Charges courantes directes (BSM)	-10'239	-86'756	-127'028	-21'910	-10'210	-473'236	-729'379
CHARGES DIRECTES D'ENSEIGNEMENTS	-1'373'052	-549'464	-4'814'987	-890'195	-1'073'039	-473'236	-9'173'973
D - Taxes d'études	119'667	15'062	155'483	42'450	84'500	29'450	446'612
E - Contributions aux frais d'études	57'767	7'500	74'153	21'000	36'420	4'427	201'267
F - Frais d'inscriptions	19'022	2'550	21'000	6'150	6'150	4'900	59'772
G - Récupérations de traitements	-	-	556'936	-	-	-	556'936
H - Récupérations de frais	-	5'483	-	-	-	-	5'483
I - Autres produits	4'033	-	2	1'000	25	-	5'060
PRODUITS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS	200'489	30'595	807'574	70'600	127'095	38'777	1'275'130
CHARGES COURANTES NETTES	-1'172'563	-518'869	-4'007'413	-819'595	-945'944	-434'459	-7'898'843
J - Forfaits enseignements	1'534'792	608'527	4'283'533	1'045'110	968'422	448'753	8'889'137
RESULTATS SUR COUTS DIRECTS D'ENSEIGNEMENTS	362'229	89'658	276'120	225'515	22'478	14'294	990'294
2 - COUTS INDIRECTS							
K - Autres charges du personnel & PAT	-197'392	-37'519	-380'583	-107'757	-67'749	-	-791'000
L - Autres charges d'exploitation	-31'742	-9'558	-77'468	-20'697	-19'159	-1'594	-160'218
CHARGES INDIRECTES NETTES	-229'134	-47'077	-458'051	-128'454	-86'908	-1'594	-951'218
RESULTATS SUR COUTS INDIRECTS	133'095	42'581	-181'931	97'061	-64'430	12'700	39'076
3 - COUTS D'INFRASTRUCTURES							
M - Loyers supplétifs redistribués aux écoles	-66'603	-69'410	-288'954	-	-20'235	-	-445'202
N - Frais d'infrastructures facturés par tiers	-	-	-126'145	-	-	-	-126'145
O - Loyers et charges courantes locaux Provence	-149'160	-2'569	-169'504	-170'454	-118'163	-4'660	-614'510
CHARGES D'INFRASTRUCTURES	-215'763	-71'979	-584'603	-170'454	-138'398	-4'660	-1'185'857
P - Forfaits loyers supplétifs	160'719	73'333	634'375	166'875	115'317	38'388	1'189'007
Q - Récup. frais d'infrastructures auprès de tiers	-	-	149'520	-	-	-	149'520
R - Subventions fédérales pour loyers	29'009	500	32'965	33'150	22'981	906	119'511
PRODUITS D'INFRASTRUCTURES	189'728	73'833	816'860	200'025	138'298	39'294	1'458'038
4 - RESULTAT D'EXPLOITATION PAR FILIERE	107'060	44'435	50'326	126'632	-64'530	47'334	311'257
5 - ENSEIGNEMENTS HORS HES-SO (Koordinationsstelle MSE & MLS)							
S - Mise à disposition de professeurs	-	-50'500	-144'053	-	-	-	-194'553
T - Récupérations de frais	-	56'500	128'839	-	-	-	185'339
RESULTAT SUR PRESTATIONS DE SERVICES	-	6'000	-15'214	-	-	-	-9'214
6 - PROVISIONS							
U - Constitutions de provisions	-3'250	-	-3'400	-	-1'500	-	-8'150
V - Dissolutions de provisions	34'853	281	45'032	10'657	36'808	75'562	203'193
+/- Variations sur provisions	31'603	281	41'632	10'657	35'308	75'562	195'043
	MScBA	MLS	MSE	MIT	MATS	MSI	TOTAL
RESULTATS HES-SO//MASTER PAR FILIERE 2012	138'663	50'716	76'744	137'289	-29'222	122'896	497'086
RESULTATS HES-SO//MASTER PAR FILIERE 2011	46'343	-106'103	113'446	-20'041	-150'801	41'752	-75'406

Résultats 2012 SO/S2

Excédent

403'412

Excédent

93'674

Résultats 2011 SO/S2

Excédent

33'644

Manco

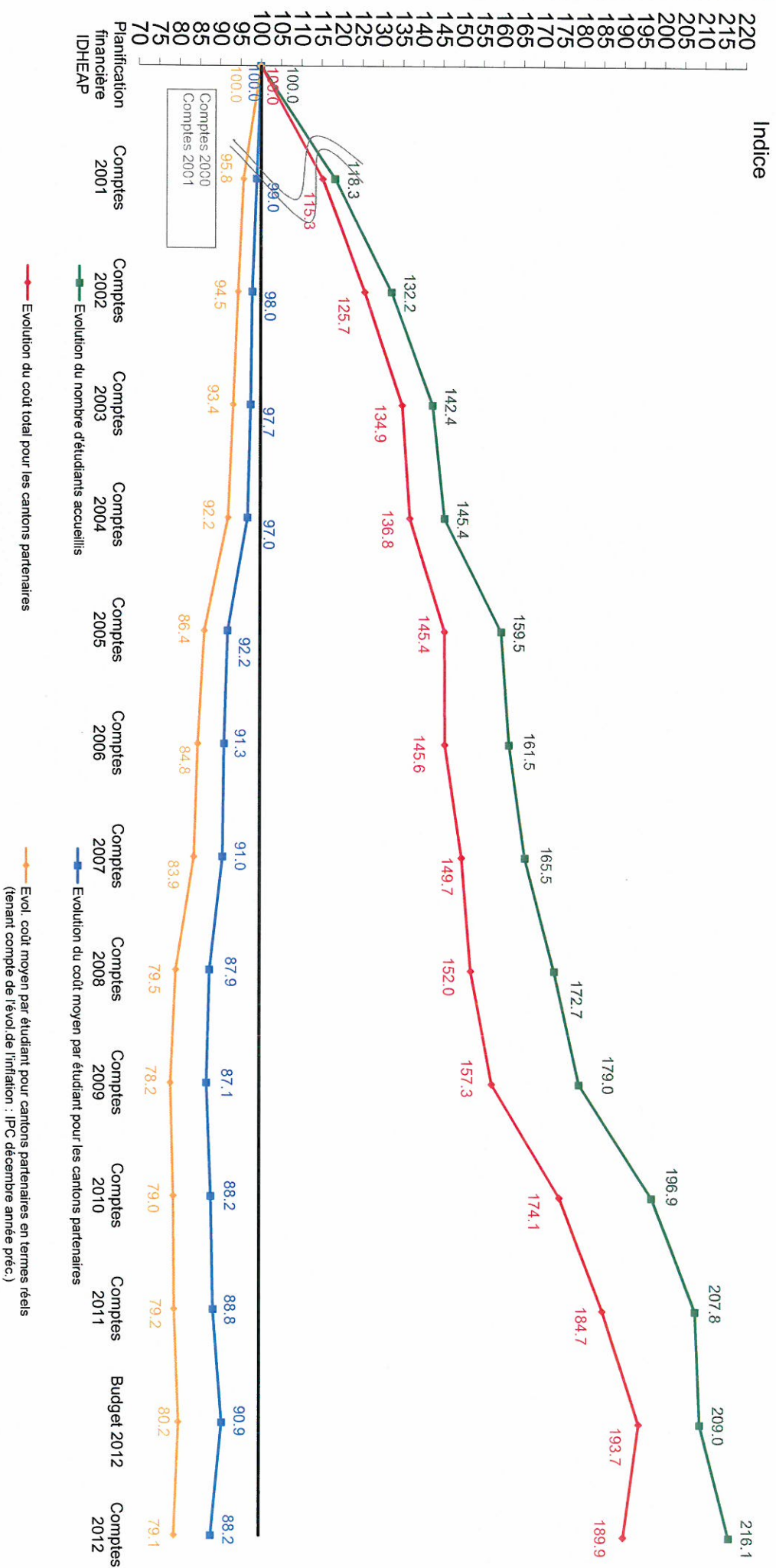
-109'050

23.2 Bilan HES-SO : Consolidation des activités HES-SO et HES-SO // Master

HAUTE ECOLE SPECIALISEE DE SUISSE OCCIDENTALE (SANS HES-SO//MASTER)		BILAN HES-SO//MASTER		Elimination interco HES-SO / HES-SO//MASTER		Reclassement postes bilans	
BILAN AU 31 DECEMBRE		2012		2012			
	Note	CHF		Note	CHF		
ACTIF			ACTIF				
Liquidités		8'486'016	Liquidités		2'815'555		-2'815'555
Débiteurs OFFT et cantons AHES		317'386'005	Débiteurs OFFT et cantons AHES		0		
Comptes courants avec institutions partenaires	0	0	Comptes courants avec institutions partenaires		658'698		-658'698 *
Contributions à recevoir des cantons partenaires		2'774'542'5	Contributions à recevoir des cantons partenaires		0		
Avances de subventions aux établissements		41'332'918	Avances de subventions aux établissements		0		
Autres créances à court terme		423'382	Autres créances à court terme		39'393		-39'393
Actifs transitoires		185'854	Actifs transitoires		1'656'062		-1'656'062
Actif circulant		109'912'200	Actif circulant		5'169'707		
Equipements informatiques		2'071'311	Equipements informatiques		20'890		-20'890
Fonds d'amortissement		-1'645'120	Fonds d'amortissement		-11'822		11'822
Actif immobilisé		425'191	Actif immobilisé		9'068		
Actifs HES-SO//MASTER		0	Actifs HES-SO//MASTER		0		4'520'078
TOTAL DE L'ACTIF		110'338'391	TOTAL DE L'ACTIF		5'178'776		0
PASSIF			PASSIF				
Fournisseurs et créanciers		893'152	Fournisseurs et créanciers		4'518'994		-4'518'994
Comptes courants avec institutions partenaires		24'664'581	Comptes courants avec institutions partenaires		0		
Etablissements / domaines - subventions à verser		36'693'430	Etablissements / domaines - subventions à verser		0		
Cantons partenaires et établissements - subventions fédérales à redistribuer		117'500	Cantons partenaires et établissements - subventions fédérales à redistribuer		0		
Avances de contributions des cantons partenaires à recevoir		11'903'983	Avances de contributions des cantons partenaires à recevoir		0		
Passifs transitoires		202'1289	Passifs transitoires		539'000		-539'000
Engagements à court terme		76'293'935	Engagements à court terme		5'057'954		
Dépôt		0	Dépôt		1'560		-1'560
Provisions		2'534'520	Provisions		119'221		-119'221
Fonds pour projets engagés		521'785	Fonds pour projets engagés		0		
Fonds engagés sur des projets		206'306'008	Fonds engagés sur des projets		0		
Fonds non alloués		8'122'147	Fonds non alloués		0		
Reserve stratégique		28'762'755	Reserve stratégique		0		
Autres fonds affectés		2'235'395	Autres fonds affectés		0		
Reserve générale		0	Reserve générale		0		
Fortune nette		0	Fortune nette		0		
Passifs HES-SO//MASTER		0	Passifs HES-SO//MASTER		0		5'178'776
TOTAL DU PASSIF		110'338'391	TOTAL DU PASSIF		5'178'776		0

*Elimination interco (CHF 658'698) - Compte-courant HES-SO avec HES-SO MASTER

EVOLUTION DES CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES CANTONS
PARTENAIRES A LA HES-SO ET DES EFFECTIFS D'ETUDIANTS



Reporting HES-SO

Etape: Budget final 2014

Version validée par le comité gouvernemental lors de la séance du 24 juin 2013

Etat au : 26.06.2013

Remarques:

Les prévisions d'étudiant-e-s du budget final sont établies par les hautes écoles et les domaines.

Les forfaits repris correspondent à la décision à destination du CG.

La nouvelle méthode de calcul TP/EE a été intégrée dans le calcul des forfaits.

Les financements accordés aux hautes écoles conventionnées restent à déterminer, notamment l'EHL dont le modèle financier est en cours de négociation.

La planification moyen terme (2015 - 2018) est construite sur la base des forfaits 2014 pour tout le financement HES-SO et sur la base des forfaits du Masterplan 2013-2016 pour AHES et SEFRI (2017 et 2018 = forfait 2016). Elle est purement indicative et ne fait pas l'objet de décisions.

Table des matières

- 1.1 Flux financiers (1)
- 2.1 Prévision d'étudiant-e-s
- 2.2 Etudiant-e-s envoyé-e-s et accueilli-e-s
- 3.1 Synthèse du financement HES-SO
- 3.2 Financement net pour formation de base
- 3.3 Financement pour infrastructures
- 3.4 Financement fédéral pour formation de base
- 3.5 Financement AHES
- 3.6 Hautes écoles avec statuts particuliers
 - 3.6.1 Ecole hôtelière de Lausanne (EHL)
 - 3.6.2 Ecole d'ingénieurs de Changins (EIC)
 - 3.6.3 Haute école de théâtre de Suisse romande (HETSR)
 - 3.6.4 Ecole d'Ingénieur-e-s de Burgdorf
 - 3.6.5 HES-SO//Master
 - 3.6.6 Antennes décentralisées Musique
- 4.1 Financement Ra&D et impulsions
- 4.2 Formation pratique
- 4.3 Charges communes, investissements et amortissements
- 5.1 Flux régionaux détaillés
- 5.2 Répartition du montant à charge des cantons partenaires
- 6.1 Graphiques et indicateurs d'évolution - Etudiant-e-s
- 6.2 Graphiques et indicateurs d'évolution - Evolution du financement à charge des cantons (par domaine)
- 6.3 Graphiques et indicateurs d'évolution - Contributions
- 7. Financements complémentaires budgétaires
- 8. Eléments spécifiques aux comptes
 - 8.1 Détail des contributions pour filières sous-critiques
 - 8.2 Détail des prélèvements et alimentations sur fonds et provisions
 - 8.3 Détails des corrections sur exercices antérieurs
 - 8.4 Détail des rétrocessions exceptionnelles aux cantons partenaires
- 9. Planification moyen terme
 - 9.1 Flux financiers Plan Moyen terme (2015 - 2018)
 - 9.2 Etudiant-e-s envoyé-e-s et accueilli-e-s
 - 9.3 Répartition du montant à charge des cantons partenaires

Remarque : Les affichages sont parfois arrondis mais les calculs ont été effectués avec la précision disponible.

Filière	Mode	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	Diff B2014 J. B2013 (EPT)	Prév. 2015 (EPT)	Prév. 2016 (EPT)	Prév. 2017 (EPT)	Prév. 2018 (EPT)
BSc	Oenologie	PT	61	89	28	94	102	108
	Systèmes industriels	EE	44	56	12	60	60	57
		PT	226	208	-17	199	202	202
	Technique des bâtiments	TP	18	33	14	42	48	48
	Technologies du vivant	PT	161	168	7	171	181	196
	Télécommunications	EE	30	27	-3	27	28	29
		PT	124	115	-9	121	123	129
	Energie et Technique environnementale	PT	23	80	57	124	161	168
Total BSc			3'292	3'382	90	3'456	3'518	3'595
MSc	Master en Architecture	PT	58	66	8	68	70	70
	Master en Architecture du paysage	PT	-	-	-	-	-	-
	Master en Engineering	PT	64	74	10	66	68	70
		TP	58	54	-4	57	60	61
	Master en Ingénierie du territoire	PT	18	20	1	16	17	18
		TP	35	28	-7	27	27	27
	Master en Life Sciences	PT	39	36	-2	30	33	34
		TP	11	10	-1	9	11	12
Total MSc			283	288	5	273	286	292
Total Ingénierie et Architecture			3'575	3'670	95	3'729	3'804	3'893
BSc	Danse	PT	-	4	4	16	28	36
	Musique	PT	547	538	-9	539	538	538
		TP	3	2	-1	1	0	-
	Musique et mouvement	PT	16	16	-	16	16	16
	Théâtre	PT	31	32	1	32	32	32
Total BSc			596	592	-4	605	614	622
MSc	Master en Composition et théorie musicale	PT	20	25	5	25	25	25
	Master en Interprétation musicale	PT	255	286	31	287	287	287
		TP	12	8	-4	7	7	7
	Master en Interprétation musicale spécialisée	EE	-	-	-	-	-	-
		PT	58	44	-13	45	46	46
		TP	6	9	3	9	9	9
	Master en Pédagogie musicale	PT	185	171	-14	172	172	173
		TP	-	2	2	2	2	2
	Master en Théâtre	PT	8	9	1	9	9	9
Total MSc			543	554	10	556	557	558
Total Musique et Arts de la scène			1'140	1'146	6	1'161	1'172	1'180
BSc	Ergothérapie	PT	123	141	18	150	150	150
	Nutrition et diététique	PT	76	88	11	92	94	98
	Physiothérapie	PT	286	315	28	331	349	355
	Sage-femme	PT	132	145	14	146	146	146
	Soins infirmiers	EE	16	10	-6	28	30	35
		PT	1'911	2'143	232	2'236	2'294	2'327
		TP	12	3	-8	1	0	-
	Technique en radiologie médicale	PT	208	260	52	262	260	260
	Thérapie psychomotrice	PT	61	66	5	66	66	66
	Ostéopathie	PT	-	10	10	38	65	90
Total BSc			2'825	3'181	355	3'350	3'454	3'524
MSc	Master en Sciences infirmières	PT	34	28	-7	33	38	45
Total MSc			34	28	-7	33	38	45
Total Santé			2'859	3'208	349	3'383	3'491	3'569
BSc	Travail social	EE	215	235	20	248	251	251
		PT	1'401	1'441	40	1'441	1'444	1'451
		TP	56	51	-5	57	56	55
Total BSc			1'673	1'728	55	1'747	1'751	1'756
MSc	Master en Travail social	PT	22	26	5	32	32	32
		TP	28	21	-7	20	25	25
Total MSc			50	47	-3	52	57	57
Total Travail Social			1'723	1'775	52	1'799	1'808	1'813
Total général			14'681	15'516	834	16'141	16'683	17'309

2.2 Etudiant-e-s envoyé-e-s et accueilli-e-s (Equivalents plein temps 2/6/4)

Origine AHES des étudiant-e-s

VUE SYNTHETIQUE

	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Total accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli-e-s (EPT)	Dont EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	257	223	584	57	14	1'174	18	81	1'273	-
FR	1'134	16	107	29	89	139	56	1'569	89	17	1'674	-
GE	73	2'485	56	44	89	585	84	3'416	78	1'012	4'506	184
VD	230	192	89	107	207	2'588	161	3'575	123	658	4'356	62
VS	81	32	73	41	54	233	1'182	1'698	57	37	1'792	-
HES-SO//Master	55	76	18	13	33	109	47	350	13	28	392	-
HE Conventionnées	40	200	55	6	32	327	69	730	213	579	1'523	-
Total	1'636	3'018	655	463	1'088	4'039	1'613	12'512	590	2'414	15'516	245
	FR	GE		ARC		VD	VS					
Exporté-e-s	502	533		1'141		1'451	431					
Importé-e-s	540	2'021		209		1'768	610					

VUE DETAILLEE

	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Total accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli-e-s (EPT)	Dont EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	257	223	584	57	14	1'174	18	81	1'273	-
Design	6	6	4	5	6	10	8	45	2	8	55	-
Economie et Services	12	1	132	102	252	26	3	528	6	6	539	-
Ingénierie et Architecture	4	10	61	55	199	20	3	353	7	59	419	-
Santé	-	-	60	61	127	-	-	248	3	9	260	-
FR	1'134	16	107	29	89	139	56	1'569	89	17	1'674	-
Economie et Services	278	1	36	-	2	20	5	341	9	-	350	-
Ingénierie et Architecture	399	12	34	18	26	88	46	623	67	16	706	-
Santé	289	2	10	1	-	14	4	320	7	-	327	-
Travail Social	169	1	27	10	61	17	1	285	6	1	292	-
GE	73	2'485	56	44	89	585	84	3'416	78	1'012	4'506	184
Arts visuels	5	110	5	2	10	60	8	201	16	99	316	-
Design	7	129	3	3	13	61	8	224	10	111	346	12
Economie et Services	18	696	12	4	12	179	20	941	12	41	994	-
Ingénierie et Architecture	15	530	14	8	12	132	22	733	15	190	937	5
Musique et Arts de la scène	4	66	5	5	14	27	4	126	12	470	608	167
Santé	22	565	10	13	19	78	21	728	11	91	830	-
Travail Social	3	388	7	8	8	47	2	463	1	10	475	-
VD	230	192	89	107	207	2'588	161	3'575	123	658	4'356	62
Arts visuels	2	3	1	2	3	31	4	46	3	25	74	-
Design	15	39	7	4	9	123	12	208	32	128	368	5
Economie et Services	12	1	3	1	4	473	9	503	3	2	508	-
Ingénierie et Architecture	58	51	22	25	59	564	36	815	22	126	963	-
Musique et Arts de la scène	20	47	3	5	4	83	14	175	29	290	493	57
Santé	106	46	31	36	73	913	81	1'287	34	82	1'404	-
Travail Social	17	6	22	34	55	402	6	541	-	5	546	-
VS	81	32	73	41	54	233	1'182	1'698	57	37	1'792	-
Arts visuels	4	3	3	1	3	29	9	52	5	13	70	-
Economie et Services	33	13	34	14	24	98	352	569	36	8	613	-
Ingénierie et Architecture	20	11	5	2	11	61	201	313	10	12	334	-
Santé	17	2	16	9	6	15	290	354	2	4	360	-
Travail Social	8	2	15	15	9	30	330	410	4	1	415	-
HES-SO//Master	55	76	18	13	33	109	47	350	13	28	392	-
Economie et Services	12	21	7	4	9	26	13	92	2	2	96	-
Ingénierie et Architecture	33	39	8	7	18	61	20	186	10	25	222	-
Santé	4	5	1	1	2	9	4	26	1	1	28	-
Travail Social	5	11	2	2	4	14	9	46	0	0	47	-
HE Conventionnées	40	200	55	6	32	327	69	730	213	579	1'523	-
Economie et Services	36	185	52	5	24	290	58	648	203	538	1'389	-
Ingénierie et Architecture	4	10	2	0	4	25	10	55	10	23	89	-
Musique et Arts de la scène	1	6	-	1	4	12	2	27	-	18	45	-
Total	1'636	3'018	655	463	1'088	4'039	1'613	12'512	590	2'414	15'516	245

3.1 Synthèse du financement HES-SO

(accordé par la HES-SO aux hautes écoles)

	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e- s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Financement formation de base							
ARC	1'276	1'273	33'682'018	33'426'830	-94'029	-161'160	-255'188
FR	1'637	1'674	42'719'400	43'395'457	44'824	631'233	676'057
GE	4'231	4'506	114'994'299	122'932'227	345'296	7'592'632	7'937'928
VD	4'071	4'356	109'610'058	115'786'812	765'379	5'411'375	6'176'754
VS	1'735	1'792	43'153'334	44'874'453	-20'335	1'741'454	1'721'119
HES-SO//Master	400	392	12'001'954	11'912'779	154'148	-243'323	-89'175
HE Conventionnées	1'331	1'523	23'552'111	26'215'900	-527'841	3'191'630	2'663'789
Total général	14'681	15'516	379'713'174	398'544'458	667'443	18'163'841	18'831'284

	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e- s (EPT)	B2013 Financement loyers	B2014 Financement loyers	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Financement Infrastructures							
ARC	1'276	1'273	3'760'321	3'737'008	(12'535)	(10'778)	(23'313)
FR	1'637	1'674	5'242'623	5'321'355	-	78'733	78'733
GE	4'231	4'506	10'936'686	11'726'808	(52'719)	842'841	790'122
VD	4'071	4'356	11'066'884	11'515'902	-	449'018	449'018
VS	1'735	1'792	4'188'280	4'368'512	(9'019)	189'251	180'232
HE Conventionnées	1'331	1'523	2'653'889	3'096'250	-	442'361	442'361
HES-SO//Master	400	392	1'448'196	1'423'335	-	(24'860)	(24'860)
Total général	14'681	15'516	39'296'878	41'189'170	(74'272)	1'966'564	1'892'291

B2014 Financement HES-SO

Formation de base et infrastructures	FR	GE	ARC	VD	VS	HES- SO//Master	HE Conventionn ées	Total général
Arts visuels		11'815'528		2'782'297	2'607'748			17'205'573
Design		11'737'424	2'902'977	12'233'683				26'874'084
Economie et Services	6'004'535	19'013'788	10'170'387	8'727'596	12'741'068	1'978'514	21'500'000	80'135'888
Ingénierie et Architecture	28'526'660	39'184'114	18'045'474	40'230'656	16'163'230	9'668'530	4'300'000	156'118'665
Musique et Arts de la scène		22'427'820		18'196'620			3'512'150	44'136'590
Santé	7'596'938	19'768'900	6'045'000	32'818'176	8'371'802	642'281		75'243'096
Travail Social	6'588'680	10'711'461		12'313'687	9'359'117	1'046'788		40'019'732
Total général	48'716'812	134'659'035	37'163'837	127'302'714	49'242'965	13'336'114	29'312'150	439'733'628

3.2 Financement net pour formation de base

(accordé par la HES-SO aux hautes écoles)

* Les écoles Conventionnées n'étant pas financées par un forfait étudiant-e-s, les modifications conventionnelles apparaissent intégralement dans l'effet volume.

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Arts visuels	477	460	16'754'174	16'355'177	229'117	-628'114	-398'997
HEAD	319	316	11'190'933	11'231'539	153'038	-112'433	40'606
Arts visuels	207	204	7'248'150	7'258'320	99'120	-88'950	10'170
PT	207	204	7'248'150	7'258'320	99'120	-88'950	10'170
Master en Arts visuels	112	112	3'942'783	3'973'219	53'918	-23'483	30'436
PT	112	112	3'942'783	3'973'219	53'918	-23'483	30'436
ECAV	76	70	2'661'524	2'478'859	36'397	-219'063	-182'666
Arts visuels	57	52	1'983'150	1'856'209	27'120	-154'061	-126'941
PT	57	52	1'983'150	1'856'209	27'120	-154'061	-126'941
Master en Arts visuels	19	18	678'374	622'650	9'277	-65'001	-55'724
PT	19	18	678'374	622'650	9'277	-65'001	-55'724
ECAL	83	74	2'901'717	2'644'780	39'682	-296'619	-256'937
Arts visuels	60	56	2'111'967	1'980'620	28'882	-160'229	-131'347
PT	60	56	2'111'967	1'980'620	28'882	-160'229	-131'347
Master en Arts visuels	23	19	789'750	664'160	10'800	-136'390	-125'590
PT	23	19	789'750	664'160	10'800	-136'390	-125'590
Design	761	769	24'715'778	24'568'046	-494'040	346'308	-147'732
HEAD	334	346	10'544'897	10'698'771	-223'674	377'548	153'874
Architecture d'intérieur	72	69	2'267'265	2'185'766	8'580	-90'079	-81'499
PT	72	69	2'267'265	2'185'766	8'580	-90'079	-81'499
Communication visuelle	114	112	3'454'940	3'304'000	-106'690	-44'250	-150'940
PT	114	112	3'454'940	3'304'000	-106'690	-44'250	-150'940
Design industriel et de produits	96	96	3'177'927	3'054'090	-97'293	-26'543	-123'837
PT	96	96	3'177'927	3'054'090	-97'293	-26'543	-123'837
Master en Design	53	59	1'644'765	1'815'289	-28'271	198'794	170'524
PT	-	-	-	-	-	-	-
TP	53	59	1'644'765	1'815'289	-28'271	198'794	170'524
Master en Architecture d'intérieur	-	11	-	339'626	-	339'626	339'626
PT	-	11	-	339'626	-	339'626	339'626
ECAL	378	368	11'812'811	11'130'308	-342'146	-340'357	-682'503
Communication visuelle	208	216	6'336'695	6'362'167	-195'680	221'152	25'472
PT	208	216	6'336'695	6'362'167	-195'680	221'152	25'472
Design industriel et de produits	105	93	3'458'342	2'958'150	-105'878	-394'313	-500'192
PT	105	93	3'458'342	2'958'150	-105'878	-394'313	-500'192
Master en Cinéma	14	12	431'335	354'000	-13'320	-64'015	-77'335
PT	14	12	431'335	354'000	-13'320	-64'015	-77'335
Master en Design	51	48	1'586'440	1'455'992	-27'268	-103'181	-130'449
PT	-	-	-	-	-	-	-
TP	51	48	1'586'440	1'455'992	-27'268	-103'181	-130'449
HE-Arc Conservation-restauration	49	55	2'358'070	2'738'967	71'780	309'117	380'897
Conservation	37	39	1'798'940	1'937'367	54'760	83'667	138'427
PT	37	39	1'798'940	1'937'367	54'760	83'667	138'427
Master en Conservation-restauration	12	16	559'130	801'600	17'020	225'450	242'470
PT	12	16	559'130	801'600	17'020	225'450	242'470

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Economie et Services	4'146	4'489	68'193'212	71'831'235	-967'087	4'605'110	3'638'023
HES-SO/Master	92	96	1'674'575	1'801'377	53'900	72'902	126'802
Master en Business administration	92	96	1'674'575	1'801'377	53'900	72'902	126'802
TP	92	96	1'674'575	1'801'377	53'900	72'902	126'802
HEG-FR	344	350	5'349'480	5'357'960	-83'500	91'980	8'480
Economie d'entreprise	344	350	5'349'480	5'357'960	-83'500	91'980	8'480
EE	188	188	2'880'000	2'874'500	-5'500	-	-5'500
PT	156	162	2'469'480	2'483'460	-78'000	91'980	13'980
HEG-GE	938	994	16'419'167	17'174'451	-390'133	1'145'417	755'284
Economie d'entreprise	629	642	9'866'294	9'846'588	-224'286	204'580	-19'706
EE	192	194	2'943'360	2'968'784	-5'621	31'045	25'424
PT	437	449	6'922'934	6'877'805	-218'665	173'536	-45'129
Information documentaire	125	120	2'646'048	2'615'915	2'786	-32'919	-30'133
PT	107	100	2'269'938	2'081'991	-43'735	-144'212	-187'946
TP	18	20	376'110	533'924	46'521	111'293	157'814
Master en Information documentaire	22	29	455'590	598'343	-	142'753	142'753
PT	-	29	-	598'343	-	598'343	598'343
TP	22	-	455'590	-	-	-455'590	-455'590
Informatique de gestion	142	151	3'007'808	3'315'330	-45'913	353'435	307'523
PT	105	119	2'238'018	2'492'295	-43'120	297'398	254'278
TP	37	32	769'790	823'035	-2'793	56'038	53'245
International Business Management	21	52	443'428	798'275	-122'721	477'568	354'847
EE	5	5	109'970	76'692	-29'484	-3'794	-33'278
PT	16	47	333'458	721'583	-93'237	481'362	388'126
International Business Management Tricampus	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-
HEG Arc	489	539	8'354'734	9'172'589	-169'034	986'889	817'855
Economie d'entreprise	365	372	5'729'913	5'706'671	-129'559	106'317	-23'242
EE	113	118	1'732'838	1'805'186	-3'309	75'657	72'348
PT	253	255	3'997'075	3'901'485	-126'250	30'660	-95'590
Informatique de gestion	124	126	2'624'821	2'791'390	-39'475	206'044	166'569
PT	90	93	1'915'200	1'930'475	-36'900	52'175	15'275
TP	34	33	709'621	860'915	-2'575	153'869	151'294
Droit Economique	-	42	-	674'528	-	674'528	674'528
PT	-	32	-	490'560	-	490'560	490'560
TP	-	10	-	183'968	-	183'968	183'968
HES-SO Valais Wallis - Economie & Services	623	613	11'948'111	11'606'716	-233'792	-107'602	-341'394
Economie d'entreprise	232	229	3'645'438	3'512'535	-81'810	-51'093	-132'903
EE	73	73	1'123'248	1'121'055	-2'145	-48	-2'193
PT	159	156	2'522'190	2'391'480	-79'665	-51'045	-130'710
Tourisme	281	288	5'983'298	6'014'108	-115'280	146'090	30'810
PT	281	288	5'983'298	6'014'108	-115'280	146'090	30'810
Informatique de gestion	109	96	2'319'375	2'080'073	-36'703	-202'599	-239'302
PT	85	81	1'808'800	1'683'583	-34'850	-90'367	-125'217
TP	24	15	510'575	396'490	-1'853	-112'232	-114'085
HEIG-VD	429	508	6'724'495	7'787'792	-144'528	1'207'824	1'063'296
Economie d'entreprise	429	508	6'724'495	7'787'792	-144'528	1'207'824	1'063'296
EE	149	178	2'287'030	2'732'686	-4'368	450'024	445'656
PT	280	330	4'437'466	5'055'106	-140'160	757'800	617'640

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
EHL	1'231	1'389	17'722'650	18'930'350		1'207'700	1'207'700
Hôtellerie et professions de l'accueil	1'231	1'389	17'722'650	18'930'350		1'207'700	1'207'700
PT	1'231	1'389	17'722'650	18'930'350		1'207'700	1'207'700
Hôtellerie et professions de l'accueil - Master Conséc.	-	-	-	-		-	-
PT	-	-	-	-		-	-
Ingénierie et Architecture	3'575	3'670	133'433'746	137'728'799	-197'359	4'492'411	4'295'053
HES-SO//Master	225	222	8'627'765	8'560'697	58'172	-125'240	-67'068
Master en Engineering	122	129	4'584'645	4'834'781	3'131	247'005	250'136
PT	64	74	2'432'558	2'796'048	-18'929	382'419	363'490
TP	58	54	2'152'087	2'038'733	22'060	-135'414	-113'354
Master en Ingénierie du territoire	53	47	1'911'933	1'698'728	1'535	-214'740	-213'205
PT	18	20	661'267	701'805	-7'448	47'987	40'538
TP	35	28	1'250'667	996'923	8'983	-262'727	-253'744
Master en Life Sciences	49	46	2'131'187	2'027'188	53'506	-157'505	-103'999
PT	39	36	1'666'665	1'609'821	39'155	-95'998	-56'844
TP	11	10	464'522	417'367	14'352	-61'507	-47'155
HEPIA	865	937	31'168'767	34'457'277	47'257	3'241'253	3'288'510
Agronomie	61	75	3'354'166	4'104'282	-32'848	782'964	750'116
PT	61	75	3'354'166	4'104'282	-32'848	782'964	750'116
Architecture	168	205	4'824'000	5'992'150	72'025	1'096'125	1'168'150
PT	168	205	4'824'000	5'992'150	72'025	1'096'125	1'168'150
Architecture du paysage	158	154	4'536'000	4'506'389	67'725	-97'336	-29'611
PT	158	154	4'536'000	4'506'389	67'725	-97'336	-29'611
Génie civil	90	84	3'283'755	3'005'165	-62'650	-215'940	-278'590
PT	90	84	3'283'755	3'005'165	-62'650	-215'940	-278'590
Génie mécanique	62	67	2'438'460	2'715'510	74'400	202'650	277'050
PT	62	67	2'438'460	2'715'510	74'400	202'650	277'050
Gestion de la nature	83	87	3'385'800	3'627'810	74'250	167'760	242'010
PT	83	87	3'385'800	3'627'810	74'250	167'760	242'010
Informatique	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-
TP	-	-	-	-	-	-	-
Ingénierie des technologies de l'information	115	116	4'505'190	4'700'755	-126'908	322'474	195'566
PT	79	87	3'115'340	3'299'110	-95'796	279'566	183'771
TP	36	29	1'389'850	1'401'645	-31'113	42'908	11'795
Master en Architecture	30	34	864'000	993'820	12'900	116'920	129'820
PT	30	34	864'000	993'820	12'900	116'920	129'820
Master en Architecture du paysage	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-
Microtechniques	82	84	3'318'540	3'349'185	-29'520	60'165	30'645
PT	82	84	3'318'540	3'349'185	-29'520	60'165	30'645
Technique des bâtiments	18	33	658'856	1'462'211	-2'117	805'471	803'354
TP	18	33	658'856	1'462'211	-2'117	805'471	803'354
Télécommunications	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-

Financement formation de base

	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
EIA-FR	703	706	25'131'800	24'996'660	-66'910	-68'230	-135'140
Architecture	170	190	4'896'000	5'553'700	73'100	584'600	657'700
PT	170	190	4'896'000	5'553'700	73'100	584'600	657'700
TP	-	-	-	-	-	-	-
Chimie	75	72	3'078'000	3'019'680	67'500	-125'820	-58'320
PT	75	72	3'078'000	3'019'680	67'500	-125'820	-58'320
Génie civil	70	76	2'568'300	2'735'240	-49'000	215'940	166'940
PT	70	76	2'568'300	2'735'240	-49'000	215'940	166'940
Génie électrique	110	92	4'328'500	3'508'880	-133'100	-686'520	-819'620
PT	110	92	4'328'500	3'508'880	-133'100	-686'520	-819'620
Génie mécanique	105	107	4'129'650	4'336'710	126'000	81'060	207'060
PT	105	107	4'129'650	4'336'710	126'000	81'060	207'060
Informatique	80	69	2'767'200	2'313'570	-84'800	-368'830	-453'630
PT	80	69	2'767'200	2'313'570	-84'800	-368'830	-453'630
Master en Architecture	28	32	806'400	935'360	12'040	116'920	128'960
PT	28	32	806'400	935'360	12'040	116'920	128'960
Télécommunications	65	68	2'557'750	2'593'520	-78'650	114'420	35'770
PT	65	68	2'557'750	2'593'520	-78'650	114'420	35'770
HEIG-VD	984	963	35'497'735	35'414'661	353'714	-436'788	-83'074
Génie électrique	158	135	6'204'502	5'156'765	-172'742	-874'995	-1'047'737
EE	32	29	1'251'764	1'087'593	-20'447	-143'725	-164'172
PT	126	107	4'952'738	4'069'172	-152'295	-731'270	-883'565
Géomatique	110	128	3'978'831	4'600'534	-11'877	633'580	621'703
EE	23	25	782'857	912'450	49'098	80'495	129'593
PT	87	102	3'195'974	3'688'084	-60'975	553'085	492'110
Informatique	176	148	5'490'496	4'973'682	404'696	-921'510	-516'814
EE	75	74	2'010'993	2'465'779	511'324	-56'538	454'786
PT	101	75	3'479'503	2'507'903	-106'628	-864'972	-971'600
Ingénierie de gestion	92	79	2'587'859	2'301'611	80'037	-366'285	-286'248
PT	92	79	2'587'859	2'301'611	80'037	-366'285	-286'248
Ingénierie des médias	105	113	2'960'351	3'270'700	91'557	218'791	310'349
PT	105	113	2'960'351	3'270'700	91'557	218'791	310'349
Microtechniques	111	108	4'461'826	4'313'286	-29'244	-119'296	-148'540
EE	29	26	1'161'330	1'027'003	116	-134'443	-134'327
PT	82	82	3'300'496	3'286'283	-29'359	15'147	-14'213
Systèmes industriels	131	134	5'738'325	5'979'004	106'675	134'004	240'679
EE	44	56	1'737'346	2'504'360	228'835	538'179	767'014
PT	87	78	4'000'979	3'474'643	-122'161	-404'175	-526'335
Télécommunications	89	74	3'475'204	2'822'028	-97'058	-556'118	-653'176
EE	30	27	1'172'049	1'034'961	-26'237	-110'850	-137'087
PT	59	47	2'303'156	1'787'067	-70'821	-445'267	-516'089
Energie et Technique environnementale	13	45	600'340	1'997'051	-18'330	1'415'041	1'396'711
PT	13	45	600'340	1'997'051	-18'330	1'415'041	1'396'711

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
HE-Arc Ingénierie	427	419	16'310'176	15'951'274	3'225	-362'128	-358'902
Génie électrique	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-
Génie mécanique	-	-	-	-	-	-	-
PT	-	-	-	-	-	-	-
Industrial Design Engineering	160	129	6'299'486	5'228'370	192'204	-1'263'320	-1'071'116
PT	160	129	6'299'486	5'228'370	192'204	-1'263'320	-1'071'116
Informatique	133	137	4'594'590	4'599'310	-140'800	145'520	4'720
PT	133	137	4'594'590	4'599'310	-140'800	145'520	4'720
Microtechniques	134	153	5'416'100	6'123'594	-48'179	755'672	707'494
PT	134	153	5'416'100	6'123'594	-48'179	755'672	707'494
EIC	61	89	3'181'000	3'856'650	-527'841	1'203'491	675'650
Oenologie	61	89	3'181'000	3'856'650	-527'841	1'203'491	675'650
PT	61	89	3'181'000	3'856'650	-527'841	1'203'491	675'650
HES-SO Valais Wallis - Sciences de l'ingénieur-e	311	334	13'516'503	14'491'580	-64'976	1'040'054	975'077
Systèmes industriels	139	131	6'426'754	5'857'259	-196'226	-373'269	-569'495
PT	139	131	6'426'754	5'857'259	-196'226	-373'269	-569'495
Technologies du vivant	161	168	6'627'949	7'059'760	145'350	286'462	431'812
PT	161	168	6'627'949	7'059'760	145'350	286'462	431'812
Energie et Technique environnementale	10	35	461'800	1'574'561	-14'100	1'126'861	1'112'761
PT	10	35	461'800	1'574'561	-14'100	1'126'861	1'112'761
Musique et Arts de la scène	1'140	1'146	40'078'041	42'016'613	1'168'014	770'559	1'938'572
La Manufacture	39	45	2'648'461	3'428'900		780'439	780'439
Danse	-	4	-	304'791		304'791	304'791
PT	-	4	-	304'791		304'791	304'791
Master en Théâtre	8	9	547'892	685'780		137'888	137'888
PT	8	9	547'892	685'780		137'888	137'888
Théâtre	31	32	2'100'568	2'438'329		337'760	337'760
PT	31	32	2'100'568	2'438'329		337'760	337'760
HEM-GE	610	608	20'742'000	21'303'390	643'450	-82'060	561'390
Master en Composition et théorie musicale	15	20	510'000	701'000	15'750	175'250	191'000
PT	15	20	510'000	701'000	15'750	175'250	191'000
Master en Interprétation musicale	130	133	4'426'000	4'661'650	135'450	100'200	235'650
PT	129	133	4'386'000	4'661'650	135'450	140'200	275'650
TP	1	-	40'000	-	-	-40'000	-40'000
Master en Interprétation musicale spécialisée	49	38	1'662'000	1'331'900	55'450	-385'550	-330'100
EE	-	-	-	-	-	-	-
PT	43	29	1'462'000	1'016'450	45'150	-490'700	-445'550
TP	6	9	200'000	315'450	10'300	105'150	115'450
Master en Pédagogie musicale	109	108	3'706'000	3'778'390	114'450	-42'060	72'390
PT	109	106	3'706'000	3'715'300	114'450	-105'150	9'300
TP	-	2	-	63'090	-	63'090	63'090
Musique	291	293	9'894'000	10'269'650	305'550	70'100	375'650
PT	291	293	9'894'000	10'269'650	305'550	70'100	375'650
TP	-	-	-	-	-	-	-
Musique et mouvement	16	16	544'000	560'800	16'800	-	16'800
PT	16	16	544'000	560'800	16'800	-	16'800

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
HEMU	491	493	16'687'580	17'284'323	524'564	72'180	596'743
Master en Composition et théorie musicale	5	5	170'000	175'250	5'250	-	5'250
PT	5	5	170'000	175'250	5'250	-	5'250
Master en Interprétation musicale	137	160	4'637'400	5'617'347	150'500	829'447	979'947
PT	126	153	4'284'000	5'350'967	132'300	934'667	1'066'967
TP	11	8	353'400	266'380	18'200	-105'220	-87'020
Master en Interprétation musicale spécialisée	15	15	498'780	537'433	15'404	23'250	38'653
PT	15	15	498'780	537'433	15'404	23'250	38'653
Master en Pédagogie musicale	76	65	2'584'000	2'289'933	79'800	-373'867	-294'067
PT	76	65	2'584'000	2'289'933	79'800	-373'867	-294'067
Musique	259	247	8'797'400	8'664'360	273'610	-406'650	-133'040
PT	256	245	8'704'000	8'587'250	268'800	-385'550	-116'750
TP	3	2	93'400	77'110	4'810	-21'100	-16'290
Santé	2'859	3'208	61'909'799	69'308'020	-98'352	7'496'573	7'398'221
HE-Arc Santé	311	260	6'659'038	5'564'000	-	-1'095'038	-1'095'038
Soins infirmiers	311	260	6'659'038	5'564'000	-	-1'095'038	-1'095'038
PT	311	260	6'659'038	5'564'000	-	-1'095'038	-1'095'038
HES-SO//Master	34	28	721'990	591'175	10'960	-141'775	-130'815
Master en Sciences infirmières	34	28	721'990	591'175	10'960	-141'775	-130'815
PT	34	28	721'990	591'175	10'960	-141'775	-130'815
EESP	123	141	2'639'262	3'024'533	-	385'271	385'271
Ergothérapie	123	141	2'639'262	3'024'533	-	385'271	385'271
PT	123	141	2'639'262	3'024'533	-	385'271	385'271
HEdS-GE	629	764	13'751'086	16'592'294	-62'579	2'903'788	2'841'209
Nutrition et diététique	76	88	1'634'960	1'872'500	-	237'540	237'540
PT	76	88	1'634'960	1'872'500	-	237'540	237'540
Physiothérapie	81	87	1'732'330	1'854'738	-	122'408	122'408
PT	81	87	1'732'330	1'854'738	-	122'408	122'408
Sage-femme	80	86	2'009'762	2'083'094	-62'579	135'912	73'333
PT	80	86	2'009'762	2'083'094	-62'579	135'912	73'333
Soins infirmiers	300	401	6'414'222	8'588'462	-	2'174'240	2'174'240
PT	300	401	6'414'222	8'588'462	-	2'174'240	2'174'240
Technique en radiologie médicale	92	103	1'959'812	2'193'500	-	233'688	233'688
PT	92	103	1'959'812	2'193'500	-	233'688	233'688
HESAV	622	766	13'505'431	16'569'820	-40'037	3'104'427	3'064'390
Physiothérapie	110	126	2'346'938	2'696'400	-	349'462	349'462
PT	110	126	2'346'938	2'696'400	-	349'462	349'462
Sage-femme	51	59	1'285'817	1'440'020	-40'037	194'241	154'204
PT	51	59	1'285'817	1'440'020	-40'037	194'241	154'204
Soins infirmiers	345	424	7'375'938	9'066'467	-	1'690'529	1'690'529
PT	345	424	7'375'938	9'066'467	-	1'690'529	1'690'529
Technique en radiologie médicale	117	157	2'496'738	3'366'933	-	870'195	870'195
PT	117	157	2'496'738	3'366'933	-	870'195	870'195
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	355	360	7'591'896	7'705'659	1'666	112'096	113'763
Physiothérapie	96	102	2'047'338	2'182'800	-	135'462	135'462
PT	96	102	2'047'338	2'182'800	-	135'462	135'462
Soins infirmiers	259	258	5'544'558	5'522'859	1'666	-23'366	-21'699
EE	5	6	105'320	133'697	1'666	26'710	28'377
PT	254	252	5'439'238	5'389'162	-	-50'076	-50'076

Financement formation de base	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement charges courantes	B2014 Financement charges courantes	Effet prix*	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
HEdS-FR	300	327	6'421'600	6'992'450	3'750	567'100	570'850
Soins infirmiers	300	317	6'421'600	6'778'450	3'750	353'100	356'850
EE	11	4	237'000	80'250	3'750	-160'500	-156'750
PT	289	313	6'184'600	6'698'200	-	513'600	513'600
Ostéopathie	-	10	-	214'000	-	214'000	214'000
PT	-	10	-	214'000	-	214'000	214'000
HEdS-La Source	423	496	9'053'627	10'626'669	36'688	1'536'354	1'573'042
Soins infirmiers	423	496	9'053'627	10'626'669	36'688	1'536'354	1'573'042
PT	412	493	8'813'162	10'550'200	-	1'737'038	1'737'038
TP	12	3	240'465	76'469	36'688	-200'684	-163'996
HETS-GE	61	66	1'565'870	1'641'420	-48'800	124'350	75'550
Thérapie psychomotrice	61	66	1'565'870	1'641'420	-48'800	124'350	75'550
PT	61	66	1'565'870	1'641'420	-48'800	124'350	75'550
Travail Social	1'723	1'775	34'628'424	36'736'567	1'027'150	1'080'994	2'108'143
HES-SO//Master	50	47	977'624	959'530	31'115	-49'209	-18'094
Master en Travail social	50	47	977'624	959'530	31'115	-49'209	-18'094
PT	22	26	435'134	545'363	13'652	96'578	110'230
TP	28	21	542'490	414'167	17'463	-145'787	-128'323
EESP	537	546	10'787'400	11'303'926	337'443	179'083	516'525
Travail social	537	546	10'787'400	11'303'926	337'443	179'083	516'525
EE	79	94	1'549'067	1'941'625	76'721	315'838	392'558
PT	447	439	8'969'134	9'084'787	281'402	-165'749	115'653
TP	12	13	269'200	277'514	-20'680	28'994	8'314
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	371	415	7'435'300	8'591'639	240'371	915'969	1'156'339
Travail social	371	415	7'435'300	8'591'639	240'371	915'969	1'156'339
EE	40	51	791'800	1'048'478	39'216	217'462	256'678
PT	328	355	6'576'200	7'358'884	206'325	576'359	782'684
TP	3	9	67'300	184'278	-5'170	122'148	116'978
HETS-GE	475	475	9'611'580	9'833'085	226'737	-5'232	221'505
Travail social	475	475	9'611'580	9'833'085	226'737	-5'232	221'505
EE	47	44	932'400	903'555	46'179	-75'024	-28'845
PT	390	404	7'831'200	8'370'361	245'700	293'461	539'161
TP	38	27	847'980	559'170	-65'142	-223'668	-288'810
HEF-TS	290	292	5'816'520	6'048'387	191'484	40'383	231'867
Travail social	290	292	5'816'520	6'048'387	191'484	40'383	231'867
EE	50	47	976'800	978'579	48'378	-46'599	1'779
PT	237	243	4'758'960	5'032'530	149'310	124'260	273'570
TP	4	2	80'760	37'278	-6'204	-37'278	-43'482
Total général	14'681	15'516	379'713'174	398'544'458	667'443	18'163'841	18'831'284

3.3 Financement pour infrastructures

(accordé par la HES-SO aux hautes écoles)

Financement infrastructures	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement loyers	B2014 Financement loyers	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Arts visuels	477	460	883'055	850'396	-	-32'659	-32'659
HEAD	319	316	589'836	583'990	-	-5'846	-5'846
Arts visuels	207	204	382'025	377'400	-	-4'625	-4'625
Master en Arts visuels	112	112	207'811	206'590	-	-1'221	-1'221
ECAV	76	70	140'280	128'890	-	-11'390	-11'390
Arts visuels	57	52	104'525	96'515	-	-8'011	-8'011
Master en Arts visuels	19	18	35'755	32'375	-	-3'380	-3'380
ECAL	83	74	152'940	137'517	-	-15'423	-15'423
Arts visuels	60	56	111'315	102'983	-	-8'331	-8'331
Master en Arts visuels	23	19	41'625	34'533	-	-7'092	-7'092
Design	761	769	2'282'625	2'306'038	-	23'413	23'413
HEAD	334	346	1'002'615	1'038'653	-	36'038	36'038
Architecture d'intérieur	72	69	214'500	206'010	-	-8'490	-8'490
Communication visuelle	114	112	340'500	336'000	-	-4'500	-4'500
Design industriel et de produits	96	96	288'990	286'500	-	-2'490	-2'490
Master en Design	53	59	158'625	178'133	-	19'508	19'508
Master en Architecture d'intérieur	-	11	-	32'010	-	32'010	32'010
ECAL	378	368	1'134'510	1'103'375	-	-31'135	-31'135
Communication visuelle	208	216	624'510	647'000	-	22'490	22'490
Design industriel et de produits	105	93	314'490	277'500	-	-36'990	-36'990
Master en Cinéma	14	12	42'510	36'000	-	-6'510	-6'510
Master en Design	51	48	153'000	142'875	-	-10'125	-10'125
HE-Arc Conservation-restauration	49	55	145'500	164'010	-	18'510	18'510
Conservation	37	39	111'000	116'010	-	5'010	5'010
Master en Conservation-restauration	12	16	34'500	48'000	-	13'500	13'500
Economie et Services	4'146	4'489	7'670'267	8'304'653	-38'647	673'033	634'386
HES-SO/Master	92	96	169'969	177'138	-	7'169	7'169
Master en Business administration	92	96	169'969	177'138	-	7'169	7'169
HEG-FR	344	350	635'475	646'575	-	11'100	11'100
Economie d'entreprise	344	350	635'475	646'575	-	11'100	11'100
HEG-GE	938	994	1'735'864	1'839'338	-17'094	120'567	103'473
Economie d'entreprise	629	642	1'163'567	1'188'255	-	24'688	24'688
Information documentaire	125	120	230'806	222'418	-3'497	-4'891	-8'388
Master en Information documentaire	22	29	40'238	53'040	-	12'802	12'802
Informatique de gestion	142	151	262'552	279'291	-13'598	30'336	16'739
International Business Management	21	52	38'702	96'334	-	57'632	57'632
International Business Management Tricampus	-	-	-	-	-	-	-
HEG Arc	489	539	905'006	997'798	-12'535	105'326	92'791
Economie d'entreprise	365	372	675'833	688'663	-	12'830	12'830
Informatique de gestion	124	126	229'173	232'175	-12'535	15'536	3'002
Droit Economique	-	42	-	76'960	-	76'960	76'960
HES-SO Valais Wallis - Economie & Services	623	613	1'152'555	1'134'352	-9'019	-9'185	-18'204
Economie d'entreprise	232	229	430'047	423'881	-	-6'166	-6'166
Tourisme	281	288	520'165	533'115	-	12'950	12'950
Informatique de gestion	109	96	202'344	177'356	-9'019	-15'969	-24'988
HEIG-VD	429	508	794'048	939'804	-	145'756	145'756
Economie d'entreprise	429	508	794'048	939'804	-	145'756	145'756
EHL	1'231	1'389	2'277'350	2'569'650	-	292'300	292'300
Hôtellerie et professions de l'accueil	1'231	1'389	2'277'350	2'569'650	-	292'300	292'300
Hôtellerie et professions de l'accueil - Master Consécutif	-	-	-	-	-	-	-

Financement infrastructures	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement loyers	B2014 Financement loyers	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Ingénierie et Architecture	3'575	3'670	17'874'819	18'389'866	-35'625	550'672	515'047
HES-SO/Master	225	222	1'122'667	1'107'833	-	-14'833	-14'833
Master en Engineering	122	129	609'833	642'667	-	32'833	32'833
Master en Ingénierie du territoire	53	47	265'833	236'000	-	-29'833	-29'833
Master en Life Sciences	49	46	247'000	229'167	-	-17'833	-17'833
HEPIA	865	937	4'324'363	4'726'838	-35'625	438'100	402'475
Agronomie	61	75	304'150	375'850	-	71'700	71'700
Architecture	168	205	837'500	1'025'000	-	187'500	187'500
Architecture du paysage	158	154	787'500	770'850	-	-16'650	-16'650
Génie civil	90	84	447'500	417'500	-	-30'000	-30'000
Génie mécanique	62	67	310'000	335'000	-	25'000	25'000
Gestion de la nature	83	87	412'500	432'500	-	20'000	20'000
Informatique	-	-	-	-	-	-	-
Ingénierie des technologies de l'information	115	116	573'975	579'500	-35'625	41'150	5'525
Master en Architecture	30	34	150'000	170'000	-	20'000	20'000
Master en Architecture du paysage	-	-	-	-	-	-	-
Microtechniques	82	84	410'000	417'500	-	7'500	7'500
Technique des bâtiments	18	33	91'238	203'138	-	111'900	111'900
Télécommunications	-	-	-	-	-	-	-
EIA-FR	703	706	3'515'000	3'530'000	-	15'000	15'000
Architecture	170	190	850'000	950'000	-	100'000	100'000
Chimie	75	72	375'000	360'000	-	-15'000	-15'000
Génie civil	70	76	350'000	380'000	-	30'000	30'000
Génie électrique	110	92	550'000	460'000	-	-90'000	-90'000
Génie mécanique	105	107	525'000	535'000	-	10'000	10'000
Informatique	80	69	400'000	345'000	-	-55'000	-55'000
Master en Architecture	28	32	140'000	160'000	-	20'000	20'000
Télécommunications	65	68	325'000	340'000	-	15'000	15'000
HEIG-VD	984	963	4'920'304	4'815'995	-	-104'309	-104'309
Génie électrique	158	135	790'739	676'031	-	-114'708	-114'708
Géomatique	110	128	551'117	639'138	-	88'021	88'021
Informatique	176	148	879'085	741'669	-	-137'416	-137'416
Ingénierie de gestion	92	79	459'982	396'830	-	-63'153	-63'153
Ingénierie des médias	105	113	526'191	563'914	-	37'723	37'723
Microtechniques	111	108	552'551	537'680	-	-14'871	-14'871
Systèmes industriels	131	134	652'778	667'743	-	14'965	14'965
Télécommunications	89	74	442'861	369'957	-	-72'905	-72'905
Energie et Technique environnementale	13	45	65'000	223'035	-	158'035	158'035
HE-Arc Ingénierie	427	419	2'134'150	2'094'200	-	-39'950	-39'950
Génie électrique	-	-	-	-	-	-	-
Génie mécanique	-	-	-	-	-	-	-
Industrial Design Engineering	160	129	800'850	645'000	-	-155'850	-155'850
Informatique	133	137	664'150	685'850	-	21'700	21'700
Microtechniques	134	153	669'150	763'350	-	94'200	94'200
EIC	61	89	305'000	443'350	-	138'350	138'350
Oenologie	61	89	305'000	443'350	-	138'350	138'350
HES-SO Valais Wallis - Sciences de l'ingénieur-e	311	334	1'553'336	1'671'650	-	118'314	118'314
Systèmes industriels	139	131	695'837	654'150	-	-41'687	-41'687
Technologies du vivant	161	168	807'499	841'650	-	34'151	34'151
Energie et Technique environnementale	10	35	50'000	175'850	-	125'850	125'850

Financement infrastructures	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement loyers	B2014 Financement loyers	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Musique et Arts de la scène	1'140	1'146	2'108'896	2'119'977	-	11'081	11'081
La Manufacture	39	45	71'539	83'250		11'711	11'711
Danse	-	4	-	7'400		7'400	7'400
Master en Théâtre	8	9	14'799	16'650		1'851	1'851
Théâtre	31	32	56'740	59'200		2'460	2'460
HEM-GE	610	608	1'128'870	1'124'430	-	-4'440	-4'440
Master en Composition et théorie musicale	15	20	27'750	37'000	-	9'250	9'250
Master en Interprétation musicale	130	133	240'870	246'050	-	5'180	5'180
Master en Interprétation musicale spécialisée	49	38	90'650	70'300	-	-20'350	-20'350
Master en Pédagogie musicale	109	108	201'650	199'430	-	-2'220	-2'220
Musique	291	293	538'350	542'050	-	3'700	3'700
Musique et mouvement	16	16	29'600	29'600	-	-	-
HEMU	491	493	908'487	912'297	-	3'810	3'810
Master en Composition et théorie musicale	5	5	9'250	9'250	-	-	-
Master en Interprétation musicale	137	160	252'714	296'493	-	43'780	43'780
Master en Interprétation musicale spécialisée	15	15	27'140	28'367	-	1'227	1'227
Master en Pédagogie musicale	76	65	140'600	120'867	-	-19'733	-19'733
Musique	259	247	478'784	457'320	-	-21'464	-21'464
Santé	2'859	3'208	5'290'070	5'935'076	-	645'006	645'006
HE-Arc Santé	311	260	575'665	481'000	-	-94'665	-94'665
Soins infirmiers	311	260	575'665	481'000	-	-94'665	-94'665
HES-SO/Master	34	28	63'363	51'106	-	-12'256	-12'256
Master en Sciences infirmières	34	28	63'363	51'106	-	-12'256	-12'256
EESP	123	141	228'161	261'467	-	33'306	33'306
Ergothérapie	123	141	228'161	261'467	-	33'306	33'306
HEdS-GE	629	764	1'163'447	1'413'086	-	249'639	249'639
Nutrition et diététique	76	88	141'340	161'875	-	20'535	20'535
Physiothérapie	81	87	149'758	160'340	-	10'582	10'582
Sage-femme	80	86	148'426	158'786	-	10'360	10'360
Soins infirmiers	300	401	554'501	742'461	-	187'960	187'960
Technique en radiologie médicale	92	103	169'423	189'625	-	20'202	20'202
HESAV	622	766	1'151'329	1'417'717	-	266'388	266'388
Physiothérapie	110	126	202'890	233'100	-	30'211	30'211
Sage-femme	51	59	94'961	109'767	-	14'806	14'806
Soins infirmiers	345	424	637'640	783'783	-	146'144	146'144
Technique en radiologie médicale	117	157	215'840	291'067	-	75'227	75'227
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	355	360	656'453	666'143	-	9'691	9'691
Physiothérapie	96	102	176'990	188'700	-	11'711	11'711
Soins infirmiers	259	258	479'463	477'443	-	-2'020	-2'020
HEdS-FR	300	327	555'463	604'488	-	49'025	49'025
Soins infirmiers	300	317	555'463	585'988	-	30'525	30'525
Ostéopathie	-	10	-	18'500	-	18'500	18'500
HEdS-La Source	423	496	783'342	917'970	-	134'628	134'628
Soins infirmiers	423	496	783'342	917'970	-	134'628	134'628
HETS-GE	61	66	112'850	122'100	-	9'250	9'250
Thérapie psychomotrice	61	66	112'850	122'100	-	9'250	9'250

Financement infrastructures	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement loyers	B2014 Financement loyers	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Travail Social	1'723	1'775	3'187'146	3'283'165	-	96'019	96'019
HES-SO//Master	50	47	92'198	87'258	-	-4'940	-4'940
Master en Travail social	50	47	92'198	87'258	-	-4'940	-4'940
EESP	537	546	993'765	1'009'761	-	15'996	15'996
Travail social	537	546	993'765	1'009'761	-	15'996	15'996
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	371	415	685'656	767'478	-	81'822	81'822
Travail social	371	415	685'656	767'478	-	81'822	81'822
HETS-GE	475	475	878'843	878'375	-	-467	-467
Travail social	475	475	878'843	878'375	-	-467	-467
HEF-TS	290	292	536'685	540'293	-	3'608	3'608
Travail social	290	292	536'685	540'293	-	3'608	3'608
Total général	14'681	15'516	39'296'878	41'189'170	-74'272	1'966'564	1'892'291

3.4 Financement fédéral pour formation de base (obtenu de la Confédération)

Financement obtenu au titre des volumes d'étudiant-e-s	132'881'702
Complément attendu au titre du complément ECTS pour diplômé-e-s	3'000'000
Total subventions fédérales	<u>135'881'702</u>

Financement fédéral	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement SEFRI	B2014 Financement SEFRI	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Arts visuels	477	460	4'842'959	4'778'764	119'332	-183'527	-64'195
HEAD	319	316	3'234'849	3'281'705	79'708	-32'851	46'856
Arts visuels	207	204	2'095'149	2'120'784	51'625	-25'990	25'635
Master en Arts visuels	112	112	1'139'700	1'160'921	28'083	-6'861	21'221
ECAV	76	70	769'340	724'289	18'957	-64'007	-45'050
Arts visuels	57	52	573'249	542'359	14'125	-45'015	-30'890
Master en Arts visuels	19	18	196'091	181'930	4'832	-18'993	-14'161
ECAL	83	74	838'770	772'769	20'668	-86'668	-66'000
Arts visuels	60	56	610'485	578'711	15'043	-46'817	-31'774
Master en Arts visuels	23	19	228'285	194'059	5'625	-39'851	-34'226
Design	761	769	7'788'317	8'049'608	179'567	81'725	261'292
HEAD	334	346	3'420'922	3'625'590	78'872	125'795	204'667
Architecture d'intérieur	72	69	731'874	719'112	16'874	-29'636	-12'762
Communication visuelle	114	112	1'161'786	1'172'864	26'786	-15'708	11'078
Design industriel et de produits	96	96	986'034	1'000'076	22'734	-8'692	14'042
Master en Design	53	59	541'229	621'801	12'479	68'094	80'573
Master en Architecture d'intérieur	-	11	-	111'736	-	111'736	111'736
ECAL	378	368	3'870'948	3'851'514	89'248	-108'682	-19'434
Communication visuelle	208	216	2'130'828	2'258'461	49'128	78'505	127'633
Design industriel et de produits	105	93	1'073'040	968'660	24'740	-129'120	-104'380
Master en Cinéma	14	12	145'044	125'664	3'344	-22'724	-19'380
Master en Design	51	48	522'036	498'729	12'036	-35'343	-23'307
HE-Arc Conservation-restauration	49	55	496'446	572'504	11'446	64'612	76'058
Conservation	37	39	378'732	404'952	8'732	17'488	26'220
Master en Conservation-restauration	12	16	117'714	167'552	2'714	47'124	49'838
Economie et Services	4'146	4'489	25'686'955	28'559'614	378'709	2'493'951	2'872'659
HES-SO/Master	92	96	463'969	493'687	9'739	19'980	29'718
Master en Business administration	92	96	463'969	493'687	9'739	19'980	29'718
HEG-FR	344	350	1'734'675	1'802'022	36'411	30'936	67'347
Economie d'entreprise	344	350	1'734'675	1'802'022	36'411	30'936	67'347
HEG-GE	938	994	4'738'440	5'126'283	49'513	338'330	387'843
Economie d'entreprise	629	642	3'176'223	3'311'699	66'669	68'807	135'476
Information documentaire	125	120	630'038	619'885	3'480	-13'632	-10'153
Master en Information documentaire	22	29	109'838	147'823	-	37'985	37'985
Informatique de gestion	142	151	716'696	778'391	-22'853	84'548	61'695
International Business Management	21	52	105'646	268'486	2'218	160'622	162'840
International Business Management Tricampus	-	-	-	-	-	-	-
HEG Arc	489	539	2'470'422	2'780'889	16'920	293'547	310'466
Economie d'entreprise	365	372	1'844'841	1'919'321	38'723	35'757	74'480
Informatique de gestion	124	126	625'581	647'078	-21'803	43'300	21'497
Droit Economique	-	42	-	214'490	-	214'490	214'490
HES-SO Valais Wallis - Economie & Services	623	613	3'146'165	3'161'468	40'903	-25'599	15'304
Economie d'entreprise	232	229	1'173'912	1'181'369	24'641	-17'184	7'456
Tourisme	281	288	1'419'909	1'485'805	29'804	36'092	65'896
Informatique de gestion	109	96	552'344	494'295	-13'542	-44'507	-58'048
HEIG-VD	429	508	2'167'537	2'619'259	45'497	406'226	451'723
Economie d'entreprise	429	508	2'167'537	2'619'259	45'497	406'226	451'723
EHL	1'231	1'389	10'965'748	12'576'006	179'726	1'430'532	1'610'258
Hôtellerie et professions de l'accueil	1'231	1'389	10'965'748	12'576'006	179'726	1'430'532	1'610'258
Hôtellerie et professions de l'accueil - Master Consécutif	-	-	-	-	-	-	-

Financement fédéral	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement SEFRI	B2014 Financement SEFRI	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Ingénierie et Architecture	3'575	3'670	39'036'004	41'077'047	741'661	1'299'382	2'041'043
HES-SO/Master	225	222	2'492'009	2'506'528	53'098	-38'579	14'519
Master en Engineering	122	129	1'300'653	1'398'828	26'711	71'465	98'176
Master en Ingénierie du territoire	53	47	540'758	490'691	11'963	-62'029	-50'067
Master en Life Sciences	49	46	650'598	617'008	14'425	-48'014	-33'590
HEPIA	865	937	9'478'935	10'601'768	120'239	1'002'594	1'122'833
Agronomie	61	75	926'015	1'160'249	12'896	221'338	234'234
Architecture	168	205	1'703'643	2'131'180	37'688	389'850	427'538
Architecture du paysage	158	154	1'601'933	1'602'751	35'438	-34'619	819
Génie civil	90	84	910'305	868'066	20'138	-62'376	-42'239
Génie mécanique	62	67	661'168	729'161	13'578	54'415	67'993
Gestion de la nature	83	87	1'086'525	1'164'463	24'090	53'848	77'938
Informatique	-	-	-	-	-	-	-
Ingénierie des technologies de l'information	115	116	1'224'174	1'261'340	-52'401	89'567	37'166
Master en Architecture	30	34	305'130	353'464	6'750	41'584	48'334
Master en Architecture du paysage	-	-	-	-	-	-	-
Microtechniques	82	84	874'448	908'731	17'958	16'325	34'283
Technique des bâtiments	18	33	185'595	422'363	4'106	232'662	236'768
Télécommunications	-	-	-	-	-	-	-
EIA-FR	703	706	7'552'618	7'723'960	161'040	10'302	171'342
Architecture	170	190	1'729'070	1'975'240	38'250	207'920	246'170
Chimie	75	72	987'750	969'264	21'900	-40'386	-18'486
Génie civil	70	76	711'970	790'096	15'750	62'376	78'126
Génie électrique	110	92	1'173'040	1'001'236	24'090	-195'894	-171'804
Génie mécanique	105	107	1'119'720	1'164'481	22'995	21'766	44'761
Informatique	80	69	853'120	750'927	17'520	-119'713	-102'193
Master en Architecture	28	32	284'788	332'672	6'300	41'584	47'884
Télécommunications	65	68	693'160	740'044	14'235	32'649	46'884
HEIG-VD	984	963	10'439'684	10'420'243	216'171	-235'611	-19'441
Génie électrique	158	135	1'686'489	1'471'449	34'634	-249'674	-215'040
Géomatique	110	128	1'121'082	1'328'896	24'800	183'014	207'814
Informatique	176	148	1'874'912	1'614'317	38'504	-299'099	-260'595
Ingénierie de gestion	92	79	981'050	863'739	20'147	-137'458	-117'311
Ingénierie des médias	105	113	1'122'260	1'227'415	23'047	82'107	105'154
Microtechniques	111	108	1'178'480	1'170'314	24'202	-32'368	-8'166
Systèmes industriels	131	134	1'392'244	1'453'408	28'592	32'573	61'164
Télécommunications	89	74	944'535	805'247	19'397	-158'685	-139'287
Energie et Technique environnementale	13	45	138'632	485'457	2'847	343'978	346'825
HE-Arc Ingénierie	427	419	4'551'715	4'558'236	93'476	-86'955	6'521
Génie électrique	-	-	-	-	-	-	-
Génie mécanique	-	-	-	-	-	-	-
Industrial Design Engineering	160	129	1'708'053	1'403'907	35'077	-339'223	-304'146
Informatique	133	137	1'416'499	1'492'821	29'090	47'232	76'322
Microtechniques	134	153	1'427'163	1'661'508	29'309	205'036	234'344
EIC	61	89	803'370	1'193'676	17'812	372'494	390'306
Oenologie	61	89	803'370	1'193'676	17'812	372'494	390'306
HES-SO Valais Wallis - Sciences de l'ingénieur-e	311	334	3'717'673	4'072'636	79'826	275'137	354'963
Systèmes industriels	139	131	1'484'082	1'423'823	30'478	-90'737	-60'259
Technologies du vivant	161	168	2'126'951	2'266'058	47'158	91'949	139'107
Energie et Technique environnementale	10	35	106'640	382'755	2'190	273'925	276'115

Financement fédéral	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement SEFRI	B2014 Financement SEFRI	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Musique et Arts de la scène	1'140	1'146	14'044'610	14'475'819	343'330	87'879	431'209
La Manufacture	39	45	555'105	652'500	5'607	91'788	97'395
Danse	-	4	-	58'000	-	58'000	58'000
Master en Théâtre	8	9	114'836	130'500	1'160	14'504	15'664
Théâtre	31	32	440'269	464'000	4'447	19'284	23'731
HEM-GE	610	608	7'474'340	7'631'537	186'963	-29'766	157'197
Master en Composition et théorie musicale	15	20	183'735	251'120	4'605	62'780	67'385
Master en Interprétation musicale	130	133	1'594'820	1'669'948	39'603	35'525	75'128
Master en Interprétation musicale spécialisée	49	38	600'201	477'128	15'043	-138'116	-123'073
Master en Pédagogie musicale	109	108	1'335'141	1'353'537	33'463	-15'067	18'396
Musique	291	293	3'564'459	3'678'908	89'337	25'112	114'449
Musique et mouvement	16	16	195'984	200'896	4'912	-	4'912
HEMU	491	493	6'015'165	6'191'782	150'760	25'857	176'617
Master en Composition et théorie musicale	5	5	61'245	62'780	1'535	-	1'535
Master en Interprétation musicale	137	160	1'673'238	2'012'308	41'937	297'134	339'070
Master en Interprétation musicale spécialisée	15	15	179'693	192'525	4'504	8'329	12'833
Master en Pédagogie musicale	76	65	930'924	820'325	23'332	-133'931	-110'599
Musique	259	247	3'170'066	3'103'843	79'452	-145'675	-66'222
Santé	2'859	3'208	21'660'370	24'854'400	475'745	2'718'286	3'194'030
HE-Arc Santé	311	260	2'408'456	2'056'600	52'899	-404'755	-351'856
Soins infirmiers	311	260	2'408'456	2'056'600	52'899	-404'755	-351'856
HES-SO//Master	34	28	265'095	218'514	5'823	-52'404	-46'581
Master en Sciences infirmières	34	28	265'095	218'514	5'823	-52'404	-46'581
EESP	123	141	954'574	1'117'947	20'966	142'406	163'372
Ergothérapie	123	141	954'574	1'117'947	20'966	142'406	163'372
HEdS-GE	629	764	4'867'609	6'041'895	106'911	1'067'375	1'174'287
Nutrition et diététique	76	88	591'336	692'125	12'988	87'801	100'789
Physiothérapie	81	87	626'553	685'560	13'762	45'245	59'007
Sage-femme	80	86	620'980	678'915	13'639	44'296	57'935
Soins infirmiers	300	401	2'319'910	3'174'520	50'954	803'656	854'610
Technique en radiologie médicale	92	103	708'829	810'775	15'569	86'377	101'946
HESAV	622	766	4'816'912	6'061'697	105'798	1'138'987	1'244'785
Physiothérapie	110	126	848'846	996'660	18'644	129'170	147'814
Sage-femme	51	59	397'294	469'327	8'726	63'306	72'032
Soins infirmiers	345	424	2'667'746	3'351'203	58'594	624'864	683'458
Technique en radiologie médicale	117	157	903'026	1'244'507	19'834	321'647	341'481
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	355	360	2'746'457	2'848'213	60'323	41'434	101'756
Physiothérapie	96	102	740'486	806'820	16'264	50'070	66'334
Soins infirmiers	259	258	2'005'971	2'041'393	44'059	-8'637	35'422
HEdS-FR	300	327	2'323'935	2'584'593	51'043	209'615	260'658
Soins infirmiers	300	317	2'323'935	2'505'493	51'043	130'515	181'558
Ostéopathie	-	10	-	79'100	-	79'100	79'100
HEdS-La Source	423	496	3'277'333	3'924'942	71'983	575'627	647'609
Soins infirmiers	423	496	3'277'333	3'924'942	71'983	575'627	647'609
HETS-GE	61	66	-	-	-	-	-
Thérapie psychomotrice	61	66	-	-	-	-	-

Financement fédéral	B2013 Etudiant-e-s (EPT)	B2014 Etudiant-e-s (EPT)	B2013 Financement SEFRI	B2014 Financement SEFRI	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Travail Social	1'723	1'775	10'510'691	11'086'450	251'526	324'233	575'759
HES-SO/Master	50	47	304'054	294'650	7'276	-16'679	-9'403
Master en Travail social	50	47	304'054	294'650	7'276	-16'679	-9'403
EESP	537	546	3'277'274	3'409'717	78'427	54'016	132'443
Travail social	537	546	3'277'274	3'409'717	78'427	54'016	132'443
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	371	415	2'261'183	2'591'587	54'111	276'292	330'404
Travail social	371	415	2'261'183	2'591'587	54'111	276'292	330'404
HETS-GE	475	475	2'898'280	2'966'060	69'357	-1'577	67'780
Travail social	475	475	2'898'280	2'966'060	69'357	-1'577	67'780
HEF-TS	290	292	1'769'900	1'824'436	42'355	12'182	54'536
Travail social	290	292	1'769'900	1'824'436	42'355	12'182	54'536
Total général	14'681	15'516	123'569'905	132'881'702	2'489'868	6'821'929	9'311'797

3.5 Financement AHES

(obtenu des cantons membres AHES)

Financement AHES	B2013 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2014 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2013 Financement AHES	B2014 Financement AHES	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Arts visuels	30	24	602'980	483'647	7'284	-126'617	-119'334
HEAD	22	16	446'079	328'757	5'388	-122'710	-117'322
Arts visuels	14	9	289'849	189'421	3'501	-103'929	-100'428
Master en Arts visuels	8	7	156'231	139'337	1'887	-18'781	-16'894
ECAV	4	5	76'101	93'557	919	16'537	17'456
Arts visuels	1	1	20'320	24'589	245	4'024	4'269
Master en Arts visuels	3	3	55'781	68'968	674	12'513	13'187
ECAL	4	3	80'800	61'332	976	-20'444	-19'468
Arts visuels	2	2	40'400	40'888	488	-	488
Master en Arts visuels	2	1	40'400	20'444	488	-20'444	-19'956
Design	44	45	887'890	917'387	8'835	20'662	29'497
HEAD	11	10	227'804	215'417	2'267	-14'653	-12'387
Architecture d'intérieur	4	3	88'678	70'103	882	-19'457	-18'575
Communication visuelle	1	3	26'500	69'638	264	42'874	43'138
Design industriel et de produits	6	4	112'626	75'676	1'121	-38'070	-36'950
Master en Design	-	-	-	-	-	-	-
Master en Architecture d'intérieur	-	-	-	-	-	-	-
ECAL	31	32	632'400	664'447	6'293	25'754	32'047
Communication visuelle	19	19	387'600	391'457	3'857	-	3'857
Design industriel et de produits	4	7	81'600	144'221	812	61'809	62'621
Master en Cinéma	2	1	40'800	20'603	406	-20'603	-20'197
Master en Design	6	5	122'400	108'166	1'218	-15'452	-14'234
HE-Arc Conservation-restauration	1	2	27'687	37'523	276	9'561	9'837
Conservation	1	1	19'995	22'872	199	2'679	2'878
Master en Conservation-restauration	0	1	7'692	14'651	77	6'883	6'959
Economie et Services	275	271	4'254'026	4'235'435	20'763	-39'354	-18'591
HES-SO//Master	2	2	19'949	20'724	233	542	775
Master en Business administration	2	2	19'949	20'724	233	542	775
HEG-FR	8	9	75'440	83'475	880	7'155	8'035
Economie d'entreprise	8	9	75'440	83'475	880	7'155	8'035
HEG-GE	16	12	153'778	119'144	-494	-34'140	-34'634
Economie d'entreprise	8	8	72'533	78'891	846	5'512	6'358
Information documentaire	8	2	73'806	23'336	-1'004	-49'466	-50'470
Master en Information documentaire	-	-	-	-	-	-	-
Informatique de gestion	1	1	5'031	11'431	-364	6'764	6'400
International Business Management	0	1	2'409	5'486	28	3'050	3'078
International Business Management Tricampus	-	-	-	-	-	-	-
HEG Arc	6	6	57'969	57'673	-383	87	-296
Economie d'entreprise	4	3	38'627	29'761	451	-9'316	-8'866
Informatique de gestion	2	2	19'343	23'106	-834	4'597	3'763
Droit Economique	-	1	-	4'807	-	4'807	4'807
HES-SO Valais Wallis - Economie & Services	37	36	345'664	346'821	1'518	-361	1'157
Economie d'entreprise	1	1	8'668	7'627	101	-1'142	-1'041
Tourisme	34	33	324'569	313'253	3'786	-15'103	-11'317
Informatique de gestion	1	3	12'426	25'941	-2'369	15'884	13'515
HEIG-VD	2	3	22'145	24'242	258	1'839	2'097
Economie d'entreprise	2	3	22'145	24'242	258	1'839	2'097
EHL	204	203	3'579'081	3'583'356	18'751	-14'477	4'275
Hôtellerie et professions de l'accueil	204	203	3'579'081	3'583'356	18'751	-14'477	4'275
Hôtellerie et professions de l'accueil - Master Consécutif	-	-	-	-	-	-	-

Financement AHES	B2013 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2014 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2013 Financement AHES	B2014 Financement AHES	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Ingénierie et Architecture	135	141	3'023'270	3'171'150	23'279	124'600	147'880
HES-SO/Master	10	10	217'467	232'621	1'731	13'424	15'155
Master en Engineering	6	5	117'870	113'035	874	-5'709	-4'835
Master en Ingénierie du territoire	1	2	24'809	48'697	227	23'662	23'888
Master en Life Sciences	3	3	74'787	70'889	630	-4'528	-3'898
HEPIA	12	15	278'155	335'818	1'948	55'715	57'663
Agronomie	3	1	87'227	45'978	289	-41'538	-41'250
Architecture	1	1	23'870	26'696	218	2'608	2'825
Architecture du paysage	2	5	42'641	95'515	389	52'485	52'875
Génie civil	1	2	27'533	39'778	251	11'994	12'245
Génie mécanique	1	1	21'018	24'717	156	3'543	3'699
Gestion de la nature	2	3	50'545	80'163	426	29'192	29'618
Informatique	-	-	-	-	-	-	-
Ingénierie des technologies de l'information	-	-	-	-	-	-	-
Master en Architecture	-	-	-	-	-	-	-
Master en Architecture du paysage	-	-	-	-	-	-	-
Microtechniques	0	1	6'836	22'971	51	16'084	16'135
Technique des bâtiments	1	-	18'485	-	169	-18'654	-18'485
Télécommunications	-	-	-	-	-	-	-
EIA-FR	74	67	1'600'720	1'459'752	12'277	-153'245	-140'968
Architecture	3	4	60'780	81'780	555	20'445	21'000
Chimie	6	6	159'600	160'944	1'344	-	1'344
Génie civil	3	5	60'780	102'225	555	40'890	41'445
Génie électrique	29	24	617'700	514'992	4'582	-107'290	-102'708
Génie mécanique	18	15	383'400	321'870	2'844	-64'374	-61'530
Informatique	9	7	191'700	150'206	1'422	-42'916	-41'494
Master en Architecture	1	1	20'260	20'445	185	-	185
Télécommunications	5	5	106'500	107'290	790	-	790
HEIG-VD	20	22	427'932	467'685	3'239	36'515	39'753
Génie électrique	4	3	94'266	66'676	699	-28'290	-27'590
Géomatique	2	8	37'549	154'440	343	116'548	116'891
Informatique	2	-	50'256	-	373	-50'629	-50'256
Ingénierie de gestion	-	1	-	22'707	-	22'707	22'707
Ingénierie des médias	7	5	145'287	106'144	1'078	-40'221	-39'143
Microtechniques	3	2	61'310	43'410	455	-18'355	-17'900
Systèmes industriels	2	2	39'264	33'308	291	-6'248	-5'956
Télécommunications	-	1	-	21'857	-	21'857	21'857
Energie et Technique environnementale	-	1	-	19'143	-	19'143	19'143
HE-Arc Ingénierie	4	7	88'349	151'149	655	62'145	62'800
Génie électrique	-	-	-	-	-	-	-
Génie mécanique	-	-	-	-	-	-	-
Industrial Design Engineering	1	-	12'428	-	92	-12'521	-12'428
Informatique	3	5	57'350	98'772	425	40'996	41'421
Microtechniques	1	2	18'571	52'378	138	33'669	33'807
EIC	7	10	173'143	268'452	1'458	93'851	95'309
Oenologie	7	10	173'143	268'452	1'458	93'851	95'309
HES-SO Valais Wallis - Sciences de l'ingénieur-e	9	10	237'504	255'672	1'971	16'197	18'168
Systèmes industriels	1	2	28'675	36'412	213	7'524	7'736
Technologies du vivant	8	8	208'828	209'472	1'759	-1'115	643
Energie et Technique environnementale	-	0	-	9'788	-	9'788	9'788

Financement AHES	B2013 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2014 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2013 Financement AHES	B2014 Financement AHES	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Musique et Arts de la scène	44	41	1'079'575	1'022'178	10'446	-67'843	-57'397
La Manufacture	-	-	-	-	-	-	-
Danse	-	-	-	-	-	-	-
Master en Théâtre	-	-	-	-	-	-	-
Théâtre	-	-	-	-	-	-	-
HEM-GE	16	12	387'975	308'923	3'754	-82'806	-79'052
Master en Composition et théorie musicale	-	0	-	9'976	-	9'976	9'976
Master en Interprétation musicale	4	2	108'933	40'848	1'054	-69'139	-68'085
Master en Interprétation musicale spécialisée	2	2	47'812	45'237	463	-3'038	-2'575
Master en Pédagogie musicale	3	3	66'340	78'006	642	11'024	11'666
Musique	7	5	164'890	119'509	1'595	-46'976	-45'381
Musique et mouvement	-	1	-	15'347	-	15'347	15'347
HEMU	28	29	691'600	713'255	6'692	14'963	21'655
Master en Composition et théorie musicale	2	2	49'400	49'878	478	-	478
Master en Interprétation musicale	4	5	98'800	114'719	956	14'963	15'919
Master en Interprétation musicale spécialisée	2	2	49'400	49'878	478	-	478
Master en Pédagogie musicale	6	6	148'200	149'634	1'434	-	1'434
Musique	14	14	345'800	349'146	3'346	-	3'346
Santé	62	58	960'475	896'344	6'730	-70'861	-64'130
HE-Arc Santé	4	3	55'689	45'176	408	-10'921	-10'513
Soins infirmiers	4	3	55'689	45'176	408	-10'921	-10'513
HES-SO/Master	1	1	12'232	8'166	90	-4'156	-4'067
Master en Sciences infirmières	1	1	12'232	8'166	90	-4'156	-4'067
EESP	3	4	47'754	64'749	350	16'645	16'995
Ergothérapie	3	4	47'754	64'749	350	16'645	16'995
HEdS-GE	8	10	123'179	152'982	902	28'901	29'803
Nutrition et diététique	1	-	12'567	-	92	-12'659	-12'567
Physiothérapie	-	-	-	-	-	-	-
Sage-femme	4	4	55'708	64'799	408	8'683	9'091
Soins infirmiers	4	6	54'905	88'183	402	32'876	33'278
Technique en radiologie médicale	-	-	-	-	-	-	-
HESAV	26	22	392'644	335'962	2'875	-59'557	-56'682
Physiothérapie	1	1	15'160	15'271	111	-	111
Sage-femme	-	1	-	15'271	-	15'271	15'271
Soins infirmiers	24	19	363'840	290'149	2'664	-76'355	-73'691
Technique en radiologie médicale	1	1	13'644	15'271	100	1'527	1'627
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	5	2	79'266	33'601	580	-46'246	-45'665
Physiothérapie	5	2	69'850	33'601	511	-36'760	-36'249
Soins infirmiers	1	-	9'417	-	69	-9'485	-9'417
HEdS-FR	6	7	87'170	106'897	638	19'089	19'727
Soins infirmiers	6	6	87'170	91'626	638	3'818	4'456
Ostéopathie	-	1	-	15'271	-	15'271	15'271
HEdS-La Source	8	8	121'280	122'168	888	-	888
Soins infirmiers	8	8	121'280	122'168	888	-	888
HETS-GE	2	1	41'260	26'644	-	-14'616	-14'616
Thérapie psychomotrice	2	1	41'260	26'644	-	-14'616	-14'616

Financement AHES	B2013 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2014 Etudiant-e-s AHES (EPT)	B2013 Financement AHES	B2014 Financement AHES	Effet prix	Effet volume dont effet conjoint	Différence de financement
Travail Social	13	11	156'844	127'625	2'031	-31'250	-29'219
HES-SO/Master	0	0	4'537	3'392	59	-1'204	-1'145
Master en Travail social	0	0	4'537	3'392	59	-1'204	-1'145
EESP	5	-	61'107	-	791	-61'898	-61'107
Travail social	5	-	61'107	-	791	-61'898	-61'107
HES-SO Valais Wallis - Santé & Social	3	4	33'960	44'194	440	9'794	10'234
Travail social	3	4	33'960	44'194	440	9'794	10'234
HETS-GE	1	1	13'515	12'126	175	-1'564	-1'389
Travail social	1	1	13'515	12'126	175	-1'564	-1'389
HEF-TS	4	6	43'725	67'913	566	23'622	24'188
Travail social	4	6	43'725	67'913	566	23'622	24'188
Total général	603	590	10'965'060	10'853'766	79'369	-190'663	-111'294

3.6 Hautes écoles avec statuts particuliers

3.6.1 Ecole hôtelière de Lausanne (EHL)

L'école hôtelière de Lausanne est rattachée à la HES-SO. La Convention ainsi que le modèle de financement sont en cours de négociation.

L'article 10 al. 3 c du règlement financier relatif au calcul de l'avantage de site stipule que l'EHL est traitée de manière spécifique afin de plafonner le niveau de contributions du canton de Vaud.

Etudiant-e-s

	Budget 2014		Budget 2013	
Nombre d'étudiant-e-s suisses (EPT 2/6/4)	851	61%	753	61%
Nombre d'étudiant-e-s étrangers et étrangères (EPT 2/6/4)	538	39%	478	39%
Nombre d'étudiant-e-s totaux (EPT 2/6/4)	1'389		1'231	

Financement

Financement budgété ¹	21'500'000	20'000'000
----------------------------------	------------	------------

¹ Seule la convention applicable et les décisions ad hoc font foi pour le financement effectif.

Calcul du plafond utilisé pour la pondération de l'avantage de site

Taxes supplémentaires budgétées ²	10'800'000	10'800'000
--	------------	------------

² La taxe supplémentaire payée par les étrangers et étrangères prise en compte dans le calcul de la pondération de l'avantage de site est plafonnée au montant de CHF 10.8 millions.

Répartition théorique du financement HES-SO: ³

Part formation de base	18'930'350	17'722'650
Part infrastructure	2'569'650	2'277'350

3.6.2 Ecole d'ingénieurs de Changins (EIC)

L'école d'ingénieurs de Changins est rattachée à la HES-SO par une nouvelle convention particulière, approuvée par les Comités stratégiques, qui sera signée après la constitution du Comité gouvernemental et qui entrera en vigueur avec effet rétroactif au premier janvier 2013. Un avenant financier sera prévu pour les règles de financement. La Haute école de théâtre de Suisse romande - La Manufacture - sera rattachée à la HES-SO par une convention particulière prévue pour la période 2013 à 2016. Les montants alloués annuellement aux fondations selon ces conventions particulières font l'objet d'une décision du Comité gouvernemental dans le cadre des demandes budgétaires annuelles.

Etudiant-e-s

	Budget 2014	Réel 2013	Budget 2013
Nombre d'étudiant-e-s (EPT 2/6/4)	89	82	61

Financement

Financement budgété ¹	4'300'000	3'884'000	3'486'000
----------------------------------	-----------	-----------	-----------

¹ Seule la convention applicable et les décisions ad hoc font foi pour le financement effectif.

Répartition théorique du financement HES-SO: ³

Part formation de base	3'856'650	3'181'000
Part infrastructure	443'350	305'000

3.6.3 Haute école de théâtre de Suisse romande (HETSR)

La Haute école de théâtre de Suisse romande - La Manufacture - sera rattachée à la HES-SO par une convention particulière prévue pour la période 2013 à 2016. Les montants alloués annuellement aux fondations selon ces conventions particulières font l'objet d'une décision du Comité gouvernemental dans le cadre des demandes budgétaires annuelles.

Etudiant-e-s

	Budget 2014	Réel 2013	Budget 2013
Nombre d'étudiant-e-s (EPT 2/6/4) - Bachelor	36		31
Nombre d'étudiant-e-s (EPT 2/6/4) - Master	9		8

Financement

Financement filière Bachelor	3'174'150		2'420'000
Financement filière Master	338'000		300'000
Financement budgété ¹	3'512'150	2'840'000	2'720'000

¹ Seule la convention applicable et les décisions ad hoc font foi pour le financement effectif.

Répartition théorique du financement HES-SO: ³

Part formation de base	3'428'900	2'648'461	2'648'461
Part infrastructure	83'250	71'539	71'539

³ A des fins de comparaisons avec les autres hautes écoles, le financement accordé est subdivisé en financement pour études principales et financement loyers.

Commentaires particuliers:

La rentrée 2014 est prévue avec un effectif de 4.0 étudiant-e-s (EPT) pour le Bachelor en Danse.

Un budget supplémentaire de 600'000.- a été prévu pour l'ouverture de la filière Bachelor en Danse en 2014.

3.6.4 Ecole d'Ingénieur-e-s de Burgdorf

Montant final : -

Le master en architecture est conjoint entre la HES-SO (Genève et Fribourg) et la Berner Fachhochschule.

Dans ce master conjoint, les étudiant-e-s de la HES-SO sont immatriculés à la HES-SO et les étudiant-e-s de la BFH immatriculés à la BFH. En bouclage, la HES-SO facture la Confédération pour l'intégralité des subventions et ristourne sa part à la BFH, ce qui explique ce point.

Les étudiant-e-s de la BFH ne sont pas déclarés au budget de la HES-SO. Dès lors cette ligne est à zéro au budget.

3.6.5 HES-SO//Master

Montant final :	-
-----------------	---

Les financements accordés à HES-SO//Master sont enregistrés dans les subventions pour formation de base et les subventions pour infrastructures au même titre que pour une autre haute école.

Ce point est prévu pour enregistrer les éventuels excédents ou manco de financement de cette entité.

A ce stade, compte tenu des deux exercices connus ainsi que des prévisions disponibles, aucun manco ou excédent de subventionnement significatif n'est prévisible à ce stade.

3.6.6 Antennes décentralisées Musique

Le reporting relatif aux antennes décentralisées musique est publié par les conservatoires hôtes dans le cadre des conventions bilatérales entre les conservatoires et les antennes décentralisées.

Les détails ci-dessous n'ont pas d'impact au niveau du système financier de la HES-SO. Ils sont fournis à titre indicatif. Seuls les documents publiés par les conservatoires hôtes font foi.

HEMU - Haute école de musique, Vaud-Valais-Fribourg

	<i>EPT BSc</i>	EPT MSc	Total
FR	29.7	37.0	66.7
VD	183.7	181.2	364.9
VS	33.8	27.7	61.5
Total	247.2	245.9	493.1

HEM-GE - Haute école de musique, Genève

	<i>EPT BSc</i>	EPT MSc	Total
GE	244.0	264.8	508.8
ARC	65.0	34.1	99.1
Total	309.0	298.8	607.8

4.1 Financement Ra&D et impulsions

4.1.1. Financement de la recherche et impulsions

Montant final : **31'300'000**

Commentaire :

Le montant alloué à la recherche en 2013 se monte à CHF 31.3 millions. Compte tenu des contraintes budgétaires de cantons et des prévisions de croissance des subvention fédérales, le montant 2014 à charge des cantons est maintenu stable par rapport à 2013.

Comparaison aux dépenses globales de la HES-SO (Test du plafond de 10% maximum autorisé):

Référence: Charges prévues au PFD 2014 (en mios)	690.4
Financement recherche et impulsions en %	4.5%

4.1.2. Financement fédéral Ra&D

Montant final : **8'700'000**

Commentaire :

L'enveloppe fédérale pour la recherche est répartie entre les HES sur la base d'une clé tenant compte des fonds de tiers obtenus et des personnels actifs dans la recherche et l'enseignement.

En 2011, la HES-SO a obtenu 28% d'une enveloppe de CHF 27.0 millions, soit 7.6 millions.

En 2012, la HES-SO a obtenu 27% d'une enveloppe de CHF 33.0 millions, soit 9.0 millions.

L'érosion de la part de la HES-SO, constante depuis 2006, a été jusqu'à présent compensée par l'augmentation des montants fédéraux.

Selon les informations disponibles, l'enveloppe globale prévue par le SEFRI devrait être en augmentation. Le montant planifié à ce satde par le SEFRI est de CHF 38.0 mios.

Une hypothèse considérée comme prudente, d'une érosion de la part HES-SO de deux points par an est retenue.

Taux HES-SO :	23%
Financement fédéral :	38'000'000
Subvention budgétée :	8'700'000
(arrondie)	

4.3 Charges communes, investissements et amortissements

4.3.1 Charges communes

Montant final : **16'000'000**

Le montant du budget spécifique des charges communes de fonctionnement se décompose comme suit:

	B2013*	B2014	B14 vs B13
Rectorat y.c. charges opérationnelles et loyers:	8'165'750	8'397'050	+ 231'300
Charges communes (outils informatiques communs, Agx, centre de calcul, communication, organes participatifs,...)	4'612'250	4'881'250	+ 269'000
Organisation domaines	1'722'000	2'125'000	+ 403'000
	14'500'000	15'403'300	+ 903'300
Frais de fonctionnement spécifiques nouvelle convention		796'700	+ 796'700
Total Budget	14'500'000	16'200'000	+ 1'700'000

* ventilation budgétaire mise à jour

4.3.2 Investissements et amortissements

Montant final : **300'000** Investissements
 Montant final : **350'000** Amortissements

			Amortissement			
		2011	2012	2013	2014	
Invest 2011	260'000	50'000	80'000	80'000	50'000	
Invest 2012	300'000		100'000	100'000	100'000	
Invest 2013	300'000			50'000	100'000	
Invest 2014	300'000				100'000	
					350'000	

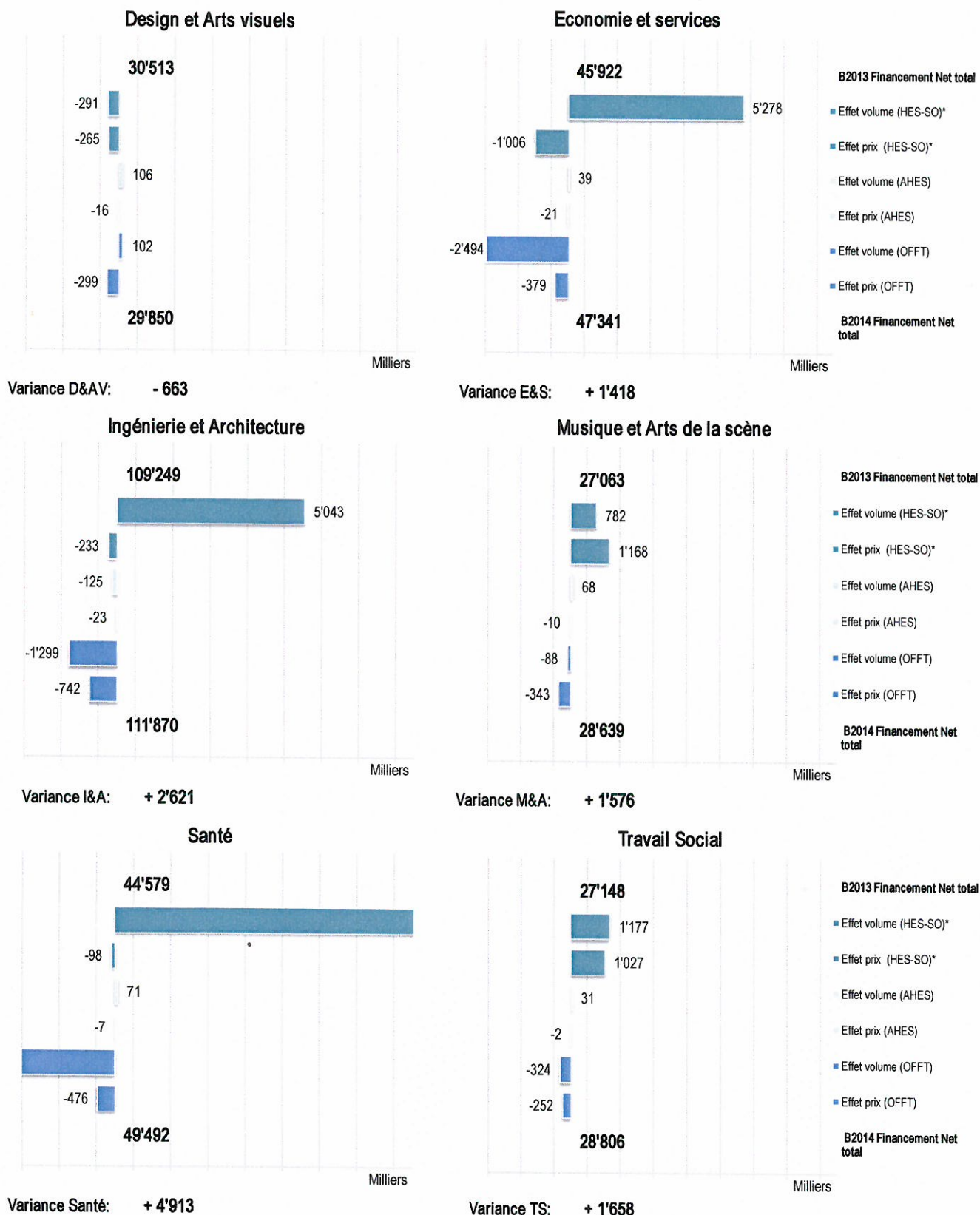
5.1 Flux régionaux détaillés

		Etudiant-e-s accueilli-e-s (EPT 2/6/4)	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Financement de la HES-SO (accordé aux hautes écoles)	Contributions financières des cantons (à charge des cantons)	Impact net cantonal/régional	Dont Formation pratique à charge des cantons/régions
FR	Comptes 2010	1'571	1'414	47'187'536	38'461'052	8'726'484	1'823'593
	Comptes 2011	1'656	1'471	49'601'692	40'313'409	9'288'283	2'085'900
	Comptes 2012	1'691	1'484	50'405'035	40'342'641	10'062'394	2'095'937
	Budget 2013	1'637	1'529	47'962'023	43'482'766	4'479'257	2'016'999
	Budget 2014	1'674	1'636	48'716'812	42'993'088	5'723'724	2'099'136
	Estimation 2015	1'783	1'719	51'926'072	46'454'575	5'471'497	2'201'745
	Estimation 2016	1'816	1'753	52'842'777	46'880'096	5'962'681	2'247'195
	Estimation 2017	1'880	1'807	54'768'150	48'188'961	6'579'188	2'338'828
	Estimation 2018	1'919	1'840	55'661'607	48'882'999	6'778'608	2'417'603
GE	Comptes 2010	4'018	2'646	119'346'687	84'244'520	35'102'167	3'254'086
	Comptes 2011	4'080	2'776	121'749'256	87'409'791	34'339'465	3'606'388
	Comptes 2012	4'124	2'857	122'883'351	88'881'577	34'001'774	4'151'105
	Budget 2013	4'231	2'865	125'930'985	91'991'378	33'939'607	4'267'127
	Budget 2014	4'506	3'201	134'659'035	94'913'582	39'745'453	4'634'151
	Estimation 2015	4'587	3'301	136'636'833	99'412'655	37'224'177	4'711'729
	Estimation 2016	4'677	3'415	138'702'466	100'829'723	37'872'743	4'833'267
	Estimation 2017	4'724	3'479	139'599'281	101'698'445	37'900'836	4'935'886
	Estimation 2018	4'767	3'523	140'413'790	102'414'184	37'999'606	5'065'092
Arc	Comptes 2010	1'106	2'171	30'740'412	48'955'615	-18'215'203	2'133'806
	Comptes 2011	1'168	2'207	33'515'886	50'361'215	-16'845'329	2'386'630
	Comptes 2012	1'167	2'130	33'980'427	48'672'452	-14'692'026	2'249'840
	Budget 2013	1'276	2'260	37'442'339	50'673'358	-13'231'020	2'350'543
	Budget 2014	1'273	2'205	37'163'837	47'114'522	-9'950'685	2'300'364
	Estimation 2015	1'328	2'300	38'325'720	50'052'668	-11'726'948	2'372'279
	Estimation 2016	1'357	2'362	38'858'440	50'681'679	-11'823'239	2'429'424
	Estimation 2017	1'376	2'407	39'219'360	51'263'858	-12'044'498	2'488'067
	Estimation 2018	1'376	2'422	39'219'360	51'349'111	-12'129'751	2'539'570
VD	Comptes 2010	4'037	3'478	116'280'866	107'345'112	8'935'754	4'800'692
	Comptes 2011	4'044	3'616	119'034'595	111'063'309	7'971'286	5'218'429
	Comptes 2012	3'912	3'408	116'677'120	108'668'433	8'008'687	5'347'179
	Budget 2013	4'071	3'707	120'676'942	116'468'403	4'208'540	5'402'523
	Budget 2014	4'356	4'101	127'302'714	119'247'870	8'054'844	5'822'272
	Estimation 2015	4'469	4'263	129'578'519	126'956'265	2'622'254	6'017'176
	Estimation 2016	4'490	4'373	130'012'587	129'349'162	663'424	6'200'345
	Estimation 2017	4'526	4'467	130'896'413	131'401'607	-505'195	6'377'515
	Estimation 2018	4'576	4'538	132'061'784	132'632'284	-570'500	6'559'586
VS	Comptes 2010	1'769	1'588	47'214'208	42'527'800	4'686'408	2'394'524
	Comptes 2011	1'769	1'603	47'790'432	42'791'986	4'998'446	2'702'652
	Comptes 2012	1'738	1'532	46'923'500	41'114'148	5'809'351	2'140'939
	Budget 2013	1'735	1'554	47'341'614	44'039'182	3'302'432	2'042'809
	Budget 2014	1'792	1'613	49'242'965	43'299'097	5'943'868	2'114'076
	Estimation 2015	1'832	1'664	50'858'269	45'722'974	5'135'296	2'167'071
	Estimation 2016	1'898	1'723	53'566'026	47'142'413	6'423'613	2'259'769
	Estimation 2017	1'938	1'757	55'035'674	48'000'960	7'034'715	2'329'704
	Estimation 2018	1'952	1'768	55'631'255	48'287'448	7'343'808	2'388'149

HES-SO/Master	Comptes 2010	246		7'764'585		7'764'585	
	Comptes 2011	316		11'358'076		11'358'076	
	Comptes 2012	471		10'078'143		10'078'143	
	Budget 2013	400		13'450'149		13'450'149	
	Budget 2014	392		13'336'114		13'336'114	
	Estimation 2015	391		12'939'759		12'939'759	
	Estimation 2016	416		13'749'948		13'749'948	
	Estimation 2017	435		14'302'955		14'302'955	
	Estimation 2018	438		14'484'500		14'484'500	
Ecoles conventionnées	Comptes 2010	1'204		25'623'544		25'623'544	
	Comptes 2011	1'263		25'684'496		25'684'496	
	Comptes 2012	1'178		26'075'000		26'075'000	
	Budget 2013	1'331		26'206'000		26'206'000	
	Budget 2014	1'523		29'312'150		29'312'150	
	Estimation 2015	1'750		33'773'742		33'773'742	
	Estimation 2016	2'029		38'900'464		38'900'464	
	Estimation 2017	2'209		41'335'872		41'335'872	
	Estimation 2018	2'281		41'469'072		41'469'072	
Total	Comptes 2010	13'951	11'297	394'157'838	321'534'099	72'623'739	14'406'702
	Comptes 2011	14'296	11'672	408'734'433	331'939'710	76'794'723	16'000'000
	Comptes 2012	14'282	11'410	407'022'575	327'679'251	79'343'324	15'985'000
	Budget 2013	14'681	11'915	419'010'052	346'655'087	72'354'965	16'080'000
	Budget 2014	15'516	12'757	439'733'628	347'568'160	92'165'468	16'970'000
	Estimation 2015	16'141	13'248	454'038'914	368'599'137	85'439'776	17'470'000
	Estimation 2016	16'683	13'626	466'632'707	374'883'073	91'749'634	17'970'000
	Estimation 2017	17'088	13'918	475'157'705	380'553'831	94'603'874	18'470'000
	Estimation 2018	17'309	14'090	478'941'369	383'566'025	95'375'344	18'970'000

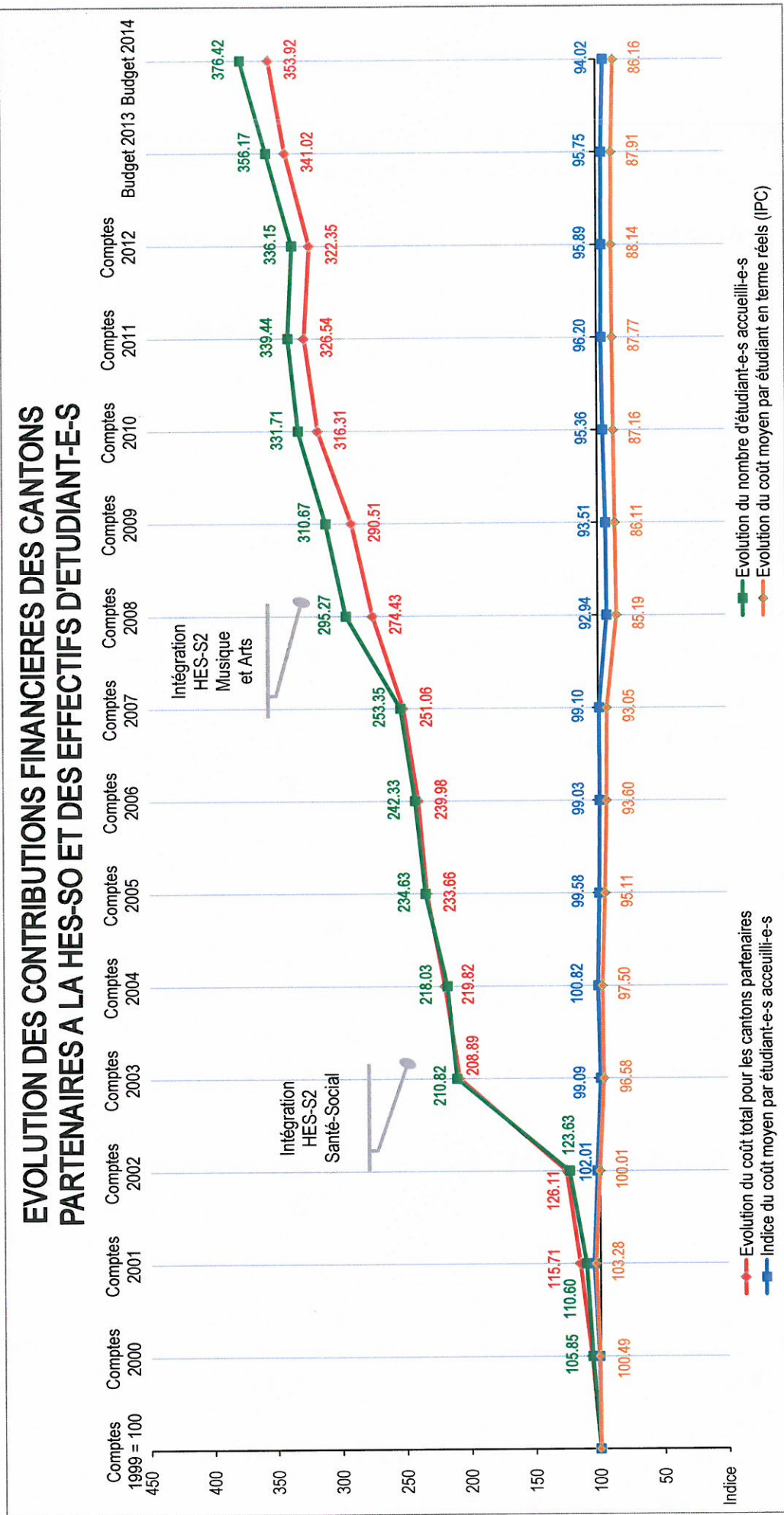
6.2 Graphiques et indicateurs d'évolution - Evolution du financement à charge des cantons (par domaine)

Variance totale du financement lié aux forfaits HES-SO, OFFT et AHES (K CHF) **+ 11'523**



*HES-SO : Les effets volumes et prix HES-SO incluent les effets formation de base et infrastructure.

6.3 Graphiques et indicateurs d'évolution - Contributions



Les indices historiques avant 2012 ont été recalculés avec les données de base en agrégeant les budgets SO, S2 Santé-Social, S2 Musique et Arts et HETSR. L'année de référence a été modifiée afin de prendre la première année d'activité de la HES-SO (les indices anciennement publiés se réfèrent à la planification IDHEAP).

7. Financements complémentaires budgétaires

Prototype des résultats analytique budgétaires : Les résultats analytiques de fonctionnement budgétaires sont ici à titre de prototype « à blanc ». Les exercices passés ont montré des écarts très significatifs sur ces postes entre comptes et budgets. Il s'agit avant tout de se doter des mécanismes et outils qui permettront dans le futur de proposer les éléments budgétaires nécessaires à la négociation des conventions d'objectifs quadriennales.

CHARGES COURANTES DE L'ENSEMBLE DES MISSIONS HES (pilliers 1 à 6)

Année 2014

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	En % des charges courantes brutes
HES-SO/Fribourg	47'900'457	15'085'000	62'985'457	71'590'000	-8'604'543	-12%
HES-SO/Genève	129'912'227	30'560'000	160'472'227	170'560'000	-10'087'773	-6%
HE-Arc	37'226'830	5'479'000	42'705'830	54'300'000	-11'594'170	-21%
Hautes écoles Vaud	125'626'673	29'483'116	155'109'788	166'349'263	-11'239'474	-7%
HES-SO/Valais	51'674'453	16'839'170	68'513'623	75'170'000	-6'656'377	-9%
TOTAUX	392'340'640	97'446'286	489'786'925	537'969'263	-48'182'338	-9%

Charges courantes sur pilier 1 - Etudes principales Bachelor

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO/Fribourg	42'460'097	2'123'000	44'583'097	45'600'000	-1'016'903	-2%
HES-SO/Genève	104'738'990	10'280'000	115'018'990	114'660'000	358'990	0%
HE-Arc	32'625'230	1'314'000	33'939'230	31'800'000	2'139'230	7%
Hautes écoles Vaud	104'692'697	6'007'646	110'700'343	102'253'683	8'446'660	8%
HES-SO/Valais	44'251'803	2'196'170	46'447'973	48'200'000	-1'752'027	-4%
TOTAUX	328'768'818	21'920'816	350'689'633	342'513'683	8'175'950	2%

Charges courantes sur pilier 3 - Etudes principales Master

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO/Fribourg	935'360	92'000	1'027'360	990'000	37'360	4%
HES-SO/Genève	18'193'237	1'220'000	19'413'237	20'050'000	-636'763	-3%
HE-Arc	801'600	15'000	816'600	1'000'000	-183'400	-18%
Hautes écoles Vaud	11'094'115	789'138	11'883'253	14'281'318	-2'398'065	-17%
HES-SO/Valais	622'650	43'000	665'650	1'470'000	-804'350	-55%
TOTAUX	31'646'961	2'159'138	33'806'100	37'791'318	-3'985'219	-11%

CHARGES COURANTES DES AUTRES MISSIONS HES (Formation continue, Ra&D, Prestations de services)

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO//Fribourg	4'505'000	12'870'000	17'375'000	25'000'000	-7'625'000	-31%
HES-SO//Genève	6'980'000	19'060'000	26'040'000	35'850'000	-9'810'000	-27%
HE-Arc	3'800'000	4'150'000	7'950'000	21'500'000	-13'550'000	-63%
Hautes écoles Vaud	9'839'861	22'686'332	32'526'192	49'814'261	-17'288'069	-35%
HES-SO//Valais	6'800'000	14'600'000	21'400'000	25'500'000	-4'100'000	-16%
TOTAUX	31'924'861	73'366'332	105'291'192	157'664'261	-52'373'069	-33%

Charges courantes sur pilier 2 - Formation continue

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO//Fribourg	105'000	2'370'000	2'475'000	3'720'000	-1'245'000	-33%
HES-SO//Genève	80'000	3'160'000	3'240'000	6'200'000	-2'960'000	-48%
HE-Arc	-	50'000	50'000	2'800'000	-2'750'000	-98%
Hautes écoles Vaud	846'571	4'716'851	5'563'422	9'639'193	-4'075'771	-42%
HES-SO//Valais	350'000	1'400'000	1'750'000	2'050'000	-300'000	-15%
TOTAUX	1'381'571	11'696'851	13'078'422	24'409'193	-11'330'771	-46%

Charges courantes sur pilier 5 - Prestation de services

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO//Fribourg	-	3'800'000	3'800'000	4'980'000	-1'180'000	-24%
HES-SO//Genève	-	5'660'000	5'660'000	6'250'000	-590'000	-9%
HE-Arc	-	1'500'000	1'500'000	1'200'000	300'000	25%
Hautes écoles Vaud	336'149	6'124'643	6'460'792	8'301'258	-1'840'466	-22%
HES-SO//Valais	-	5'350'000	5'350'000	5'850'000	-500'000	-9%
TOTAUX	336'149	22'434'643	22'770'792	26'581'258	-3'810'466	-14%

Charges courantes sur pilier 6 - Ra&D

ETABLISSEMENTS	Subvention de la HES-SO	Autres produits des établissements	Total des produits	Charges courantes brutes de l'établissement	Excédents (+) / mancos (-) de financement	
HES-SO//Fribourg	4'400'000	6'700'000	11'100'000	16'300'000	-5'200'000	-32%
HES-SO//Genève	6'900'000	10'240'000	17'140'000	23'400'000	-6'260'000	-27%
HE-Arc	3'800'000	2'600'000	6'400'000	17'500'000	-11'100'000	-63%
Hautes écoles Vaud	8'657'141	11'844'838	20'501'979	31'873'811	-11'371'832	-36%
HES-SO//Valais	6'450'000	7'850'000	14'300'000	17'600'000	-3'300'000	-19%
TOTAUX	30'207'141	39'234'838	69'441'979	106'673'811	-37'231'832	-35%

9.1 Flux financiers Plan Moyen terme (2015 - 2018)

	Budget 2013 14'681	Budget 2014 15'516	Plan 2015 16'141	Plan 2016 16'683	Plan 2017 17'088	Plan 2018 17'309	2015 vs Budget 2014 + 4.0%	2016 vs 2015 + 3.4%	2017 vs 2016 + 2.4%	2018 vs 2017 + 1.3%
<i>Nombre d'étudiant-e-s (EPT 2/6/4)</i>										
Financement fédéral pour études principales (forfaits SEFRI)	123'569'905	135'881'702	139'631'422	146'270'322	149'816'216	151'629'431	+ 2.8%	+ 4.8%	+ 2.4%	+ 1.2%
Financement fédéral Ra&D	7'000'000	8'700'000	8'950'000	9'200'000	9'450'000	9'700'000	+ 2.9%	+ 2.8%	+ 2.7%	+ 2.6%
Financement AHES	10'965'060	10'853'766	11'698'354	12'689'312	13'317'658	13'595'912	+ 7.8%	+ 8.5%	+ 5.0%	+ 2.1%
Contributions des cantons partenaires	346'655'087	347'568'160	368'599'137	374'883'073	380'553'831	383'566'025	+ 6.1%	+ 1.7%	+ 1.5%	+ 0.8%
Contributions des cantons partenaires (sous-critiques)	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Produits financiers	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	-	-	-	-
Prélèvements fonds et provisions	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Corrections sur exercices antérieurs (en faveur de la HES-SO)	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Total des sources	488'240'052	503'053'628	528'928'914	543'092'707	553'187'705	558'541'369	+ 5.1%	+ 2.7%	+ 1.9%	+ 1.0%
Financement net pour formation de base accordé par la HES-SO	379'713'174	398'544'458	411'497'997	422'844'414	430'405'751	433'704'194	+ 3.3%	+ 2.8%	+ 1.8%	+ 0.8%
Financement infrastructure accordé par la HES-SO	39'296'878	41'189'170	42'540'917	43'788'294	44'751'954	45'237'175	+ 3.3%	+ 2.9%	+ 2.2%	+ 1.1%
Forfaits alloués à l'école d'Ingénieur-e-s de Burgdorf (master en Archite	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Total des enveloppes nettes	419'010'052	439'733'628	454'038'914	466'632'707	475'157'705	478'941'369	+ 3.3%	+ 2.8%	+ 1.8%	+ 0.8%
Résultat net HES-SO/Master	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Financement de la recherche et impulsions	31'300'000	31'300'000	31'800'000	32'300'000	32'800'000	33'300'000	+ 1.6%	+ 1.6%	+ 1.5%	+ 1.5%
Financement Ra&D externe acquis à la HES-SO	7'000'000	8'700'000	8'950'000	9'200'000	9'450'000	9'700'000	+ 2.9%	+ 2.8%	+ 2.7%	+ 2.6%
Financement de la formation pratique	16'080'000	16'970'000	17'470'000	17'970'000	18'470'000	18'970'000	+ 2.9%	+ 2.9%	+ 2.8%	+ 2.7%
Rétrocessions exceptionnelles aux cantons partenaires	-	-10'000'000	na	na	na	na	#/VALEUR!	ns	ns	ns
Alimentations fonds et provisions	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Corrections sur exercices antérieurs (à charge de la HES-SO)	-	-	na	na	na	na	ns	ns	ns	ns
Charges communes de fonctionnement	14'500'000	16'000'000	16'320'000	16'640'000	16'960'000	17'280'000	+ 2.0%	+ 2.0%	+ 1.9%	+ 1.9%
Amortissements des systèmes d'information	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	-	-	-	-
Total des utilisations	488'240'052	503'053'628	528'928'914	543'092'707	553'187'705	558'541'369	+ 5.1%	+ 2.7%	+ 1.9%	+ 1.0%
Investissements	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000	-	-	-	-

9.2 Etudiant-e-s envoyé-e-s et accueilli-e-s

Plan Année 1: 2015

Origine AHES des étudiant-e-s

VUE SYNTHETIQUE	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO (EPT)	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli- e-s (EPT)	EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	271	235	611	58	14	1'228	18	82	1'328	-
FR	1'204	20	114	30	91	151	59	1'670	95	18	1'783	-
GE	74	2'545	57	44	90	598	86	3'494	79	1'014	4'587	184
VD	235	195	92	110	213	2'674	165	3'683	124	662	4'469	63
VS	83	33	74	42	55	235	1'214	1'736	58	38	1'832	-
HES-SO//Master	55	76	18	13	33	110	47	352	13	27	391	-
HE Conventionnées	46	231	63	7	37	375	80	838	244	667	1'750	-
Total	1'719	3'117	689	481	1'130	4'201	1'664	13'001	632	2'509	16'141	247

Plan Année 2: 2016

Origine AHES des étudiant-e-s

VUE SYNTHETIQUE	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO (EPT)	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli- e-s (EPT)	EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	278	242	625	58	14	1'256	19	82	1'357	-
FR	1'223	22	117	30	91	155	59	1'698	99	18	1'816	-
GE	75	2'613	58	44	91	609	87	3'577	80	1'020	4'677	184
VD	235	195	92	111	214	2'693	165	3'705	124	661	4'490	63
VS	86	34	77	43	57	245	1'256	1'797	60	41	1'898	-
HES-SO//Master	58	81	19	14	35	117	51	374	13	28	416	-
HE Conventionnées	54	268	72	9	43	434	92	971	283	775	2'029	-
Total	1'753	3'231	714	492	1'155	4'311	1'723	13'379	678	2'625	16'683	247

Plan Année 3: 2017

Origine AHES des étudiant-e-s

VUE SYNTHETIQUE	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO (EPT)	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli- e-s (EPT)	EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	282	246	634	59	14	1'275	19	82	1'376	-
FR	1'265	25	122	31	92	161	61	1'756	105	19	1'880	-
GE	76	2'644	59	44	91	618	87	3'619	80	1'025	4'724	185
VD	237	196	93	111	216	2'720	166	3'737	125	664	4'526	63
VS	89	36	79	44	59	252	1'276	1'834	62	42	1'938	-
HES-SO//Master	61	84	20	15	36	122	53	392	14	29	435	-
HE Conventionnées	58	292	79	9	47	472	100	1'057	308	844	2'209	-
Total	1'807	3'294	733	500	1'174	4'404	1'757	13'670	713	2'705	17'088	248

Plan Année 4: 2018

Origine AHES des étudiant-e-s

VUE SYNTHETIQUE	FR	GE	BE	JU	NE	VD	VS	Accueilli-e-s issu-e-s de la HES-SO (EPT)	AHES	Etrangers et étrangères	Total accueilli- e-s (EPT)	EPT étrang. > 50%
ARC	22	17	282	246	634	59	14	1'275	19	82	1'376	-
FR	1'290	28	125	31	92	165	61	1'792	108	19	1'919	-
GE	77	2'673	59	45	92	626	88	3'659	81	1'027	4'767	185
VD	239	197	94	112	218	2'759	167	3'786	126	665	4'576	63
VS	91	36	79	44	59	256	1'281	1'846	63	43	1'952	-
HES-SO//Master	61	85	20	15	36	123	53	394	14	30	438	-
HE Conventionnées	60	301	82	10	48	487	103	1'091	319	872	2'281	-
Total	1'840	3'337	741	502	1'179	4'475	1'768	13'842	729	2'738	17'309	248

9.3 Répartition du montant à charge des cantons partenaires

Plan 2015

PLANIFICATION FINANCIERE

Montant à répartir: 368'599'137

	Codécision	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Bien public	Clé de pondération de l'avantage de site	Avantage de site	Total	"Mesures pérennes d'atténuation"	Montants à charge des cantons	Quotes-parts globales	Dont formation pratique incluse dans les montants à charge des cantons
	5%		50%		45%					
FR	3'685'991	1'719	23'914'126	11.5%	19'054'458	46'654'575	-200'000	46'454'575	12.60%	2'201'745
GE	3'685'991	3'301	45'928'257	30.2%	50'098'407	99'712'655	-300'000	99'412'655	26.97%	4'711'729
ARC	3'685'991	2'300	31'995'908	8.5%	14'070'769	49'752'668	300'000	50'052'668	13.58%	2'372'279
VD	3'685'991	4'263	59'309'633	38.6%	63'960'641	126'956'265	-	126'956'265	34.44%	6'017'176
VS	3'685'991	1'664	23'151'645	11.3%	18'685'337	45'522'974	200'000	45'722'974	12.40%	2'167'071
TOTAL	18'429'957	13'248	184'298'569	100.0%	165'869'612	368'599'137	-	368'599'137	100.00%	17'470'000

Coût par étudiant-e-s

13'912

Etudiant-e-s envoyés-e-s - détail

Clé de pondération de l'avantage de site - détail

	Etudiant-e-s envoyés-e-s (EPT 2/6/4)	Etrangers et étrangères > 50%	Total envoyés-e-s	Plan 2015 Financement pour formation de base	Plan 2015 Financement pour infrastructures	Plan 2015 Taxes perçues	Total	Clé de pondération de l'avantage de site
FR	1'719	-	1'719	46'251'867	5'674'205	1'870'000	53'796'072	11.5%
GE	3'117	184	3'301	124'734'125	11'902'708	4'805'000	141'441'833	30.2%
ARC	2'300	-	2'300	34'466'920	3'858'800	1'400'000	39'725'720	8.5%
VD	4'201	63	4'263	148'143'289	15'208'972	17'226'540	180'578'801	38.6%
VS	1'664	-	1'664	46'331'599	4'526'670	1'895'670	52'753'939	11.3%
	13'001	247	13'248	399'927'800	41'171'354	27'197'210	468'296'364	100.0%

9.3 Répartition du montant à charge des cantons partenaires

Plan 2016

PLANIFICATION FINANCIERE

Montant à répartir: 374'883'073

	Codécision	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Bien public	Clé de pondération de l'avantage de site	Avantage de site	Total	"Mesures pérennes d'atténuation"	Montants à charge des cantons	Quotes-parts globales	Dont formation pratique incluse dans les montants à charge des cantons
	5%		50%		45%					
FR	3'748'831	1'753	24'114'465	11.4%	19'216'800	47'080'096	-200'000	46'880'096	12.51%	2'247'195
GE	3'748'831	3'415	46'974'859	29.9%	50'406'033	101'129'723	-300'000	100'829'723	26.90%	4'833'267
ARC	3'748'831	2'362	32'489'608	8.4%	14'143'240	50'381'679	300'000	50'681'679	13.52%	2'429'424
VD	3'748'831	4'373	60'159'340	38.8%	65'440'992	129'349'162	-	129'349'162	34.50%	6'200'345
VS	3'748'831	1'723	23'703'265	11.6%	19'490'317	46'942'413	200'000	47'142'413	12.58%	2'259'769
TOTAL	18'744'154	13'626	187'441'536	100.0%	168'697'383	374'883'073	-	374'883'073	100.00%	17'970'000

Coût par étudiant-e-s
13'756

Etudiant-e-s envoyé-e-s - détail

Clé de pondération de l'avantage de site - détail

	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Etrangers et étrangères > 50%	Total envoyé-e-s		Plan 2016 Financement pour formation de base	Plan 2016 Financement pour infrastructures	Plan 2016 Taxes perçues	Total	Clé de pondération de l'avantage de site
FR	1'753	-	1'753	FR	47'089'547	5'753'230	1'905'000	54'747'777	11.4%
GE	3'231	184	3'415	GE	126'600'836	12'101'630	4'902'000	143'604'466	29.9%
ARC	2'362	-	2'362	ARC	34'945'990	3'912'450	1'435'000	40'293'440	8.4%
VD	4'311	63	4'373	VD	153'127'621	15'785'430	17'525'320	186'438'371	38.8%
VS	1'723	-	1'723	VS	48'781'547	4'784'479	1'960'990	55'527'016	11.6%
TOTAL	13'379	247	13'626		410'545'541	42'337'218	27'728'310	480'611'070	100.0%

9.3 Répartition du montant à charge des cantons partenaires

Plan 2017

PLANIFICATION FINANCIERE

Montant à répartir: 380'553'831

	Codécision	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Bien public	Clé de pondération de l'avantage de site	Avantage de site	Total	"Mesures pérennes d'atténuation"	Montants à charge des cantons	Quotes-parts globales	Dont formation pratique incluse dans les montants à charge des cantons
	5%		50%		45%					
FR	3'805'538	1'807	24'711'439	11.6%	19'871'984	48'388'961	-200'000	48'188'961	12.66%	2'338'828
GE	3'805'538	3'479	47'568'097	29.6%	50'624'810	101'998'445	-300'000	101'698'445	26.72%	4'935'886
ARC	3'805'538	2'407	32'911'774	8.3%	14'246'545	50'963'858	300'000	51'263'858	13.47%	2'488'067
VD	3'805'538	4'467	61'065'785	38.8%	66'530'284	131'401'607	-	131'401'607	34.53%	6'377'515
VS	3'805'538	1'757	24'019'821	11.7%	19'975'601	47'800'960	200'000	48'000'960	12.61%	2'329'704
TOTAL	19'027'692	13'918	190'276'916	100.0%	171'249'224	380'553'831	-	380'553'831	100.00%	18'470'000

Coût par étudiant-e-s
13'672

Etudiant-e-s envoyé-e-s - détail

Clé de pondération de l'avantage de site - détail

	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Etrangers et étrangères > 50%	Total envoyé-e-s	Plan 2017 Financement pour formation de base	Plan 2017 Financement pour infrastructures	Plan 2017 Taxes perçues	Total	Clé de pondération de l'avantage de site
FR	1'807	-	1'807	48'811'007	5'957'143	1'974'000	56'742'150	11.6%
GE	3'294	185	3'479	127'400'556	12'198'725	4'954'000	144'553'281	29.6%
ARC	2'407	-	2'407	35'271'760	3'947'600	1'460'000	40'679'360	8.3%
VD	4'404	63	4'467	156'014'709	16'217'576	17'737'236	189'969'521	38.8%
VS	1'757	-	1'757	50'109'351	4'926'323	2'002'340	57'038'014	11.7%
	13'670	248	13'918	417'607'383	43'247'366	28'127'576	488'982'325	100.0%

9.3 Répartition du montant à charge des cantons partenaires

Montant à répartir:
383'566'025

	Codécision	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Bien public	Clé de pondération de l'avantage de site	Avantage de site	Total	"Mesures pérennes d'atténuation"	Montants à charge des cantons	Quotes-parts globales	Dont formation pratique incluse dans les montants à charge des cantons
	5%		50%		45%					
FR	3'835'660	1'840	25'046'864	11.7%	20'200'475	49'082'999	-200'000	48'882'999	12.74%	2'417'603
GE	3'835'660	3'523	47'947'136	29.5%	50'931'387	102'714'184	-300'000	102'414'184	26.70%	5'065'092
ARC	3'835'660	2'422	32'965'545	8.3%	14'247'906	51'049'111	300'000	51'349'111	13.39%	2'539'570
VD	3'835'660	4'538	61'761'934	38.8%	67'034'690	132'632'284	-	132'632'284	34.58%	6'559'586
VS	3'835'660	1'768	24'061'534	11.7%	20'190'254	48'087'448	200'000	48'287'448	12.59%	2'388'149
TOTAL	19'178'301	14'090	191'783'012	100.0%	172'604'711	383'566'025	-	383'566'025	100.00%	18'970'000

Coût par étudiant-e-s
13'611

Etudiant-e-s envoyé-e-s - détail

	Etudiant-e-s envoyé-e-s (EPT 2/6/4)	Etrangers et étrangères > 50%	Total envoyé-e-s	
FR	1'840	-	1'840	FR
GE	3'337	185	3'523	GE
ARC	2'422	-	2'422	ARC
VD	4'475	63	4'538	VD
VS	1'768	-	1'768	VS
	13'842	248	14'090	

Clé de pondération de l'avantage de site - détail

	Plan 2018 Financement pour formation de base	Plan 2018 Financement pour infrastructures	Plan 2018 Taxes perçues	Total	Clé de pondération de l'avantage de site
	49'623'327	6'038'280	2'013'000	57'674'607	11.7%
	128'133'420	12'280'370	5'001'000	145'414'790	29.5%
	35'271'760	3'947'600	1'460'000	40'679'360	8.3%
	157'076'088	16'454'768	17'860'657	191'391'513	38.8%
	50'641'987	4'989'269	2'014'170	57'645'425	11.7%
	420'746'582	43'710'287	28'348'827	492'805'696	100.0%

Les éléments relatifs au point 8 sont spécifiques aux comptes.
Ils ne sont pas présentés dans les budgets.

8. Eléments spécifiques aux comptes

- 8.1 Détail des contributions pour filières sous-critiques
- 8.2 Détail des prélèvements et alimentations sur fonds et provisions
- 8.3 Détails des corrections sur exercices antérieurs
- 8.4 Détail des rétrocessions exceptionnelles aux cantons partenaires

8.1 Détail des contributions pour filières sous-critiques

Montant final :	-
-----------------	---

8.2 Détail des prélèvements et alimentations sur fonds et provisions

	Prélèvement	Alimentation
Montant final :	-	-

8.3 Détails des corrections sur exercices antérieurs

	En faveur de la HES-SO	A charge de la HES-SO
Montant final :	-	-

8.4 Détail des rétrocessions exceptionnelles aux cantons partenaires

Montant final :	-10'000'000
-----------------	-------------

