

N° 41 (DIP) : audit de gestion, relatif à la planification de la rentrée scolaire de l'enseignement postobligatoire rapport publié le 7 juin 2011

La Cour a émis 21 recommandations, dont toutes ont été acceptées spontanément par l'audit. Actuellement 2 recommandations ont été mises en place, 18 sont en cours de réalisation et 1 est devenue sans objet.

Relativement aux **2 recommandations mises en place**, des solutions ont pu être réalisées notamment dans les domaines suivants :

- Un nouveau processus a été mis en œuvre centralisant l'enregistrement des élèves directement dans la nBDS. Dès lors, l'information de la nBDS ne dépend plus des remontées d'informations des SMOG ;
- Afin de pouvoir disposer d'une vue synthétique des dégrèvements, un regroupement en quatre catégories a été effectué : encadrement, organisation, formation et aménagement.

Parmi les **18 recommandations en cours**, il est relevé que des améliorations doivent encore être apportées en particulier au niveau de :

- La mise en place d'une analyse des écarts entre le budget et le réel afin de réallouer les éventuels moyens qui auraient été mis à disposition sans besoin réel ;
- Une revue des activités administratives effectuées par du personnel enseignant et qui peuvent être accomplies par du personnel administratif et technique doit encore être menée au CFPS.
- La définition claire et précise de la notion de postes occupés au sein du DIP n'a toujours pas été validée par le Conseil d'Etat ;
- Les coefficients utilisés pour la répartition des effectifs enseignants par établissement n'ont pas été corrigés des effets liés aux heures de cachets et aux variations de réserve de carrière ;

- L'analyse et la mise en place de contrôle entre les heures de cours données par les enseignants et les heures payées n'ont pas été effectuées ;
- Le tableau de suivi budgétaire ne distingue pas encore les deux années scolaires qui sont incluses dans une année civile.

La rentrée 2011 a été effectuée sur la base des données SMOG. Cette rentrée a été effectuée avec une augmentation de 640 élèves par rapport à la rentrée 2010, mais à coût constant, à savoir 1'902 postes d'enseignants. Selon l'audit, ceci a pu être réalisé par une diminution du taux d'encadrement, la suppression des dédoublements de classe et par la limitation des dégrèvements.

La mise en production de l'outil iPO a permis une centralisation des données de l'inscription des élèves pour la rentrée 2012.

Une demande de crédit supplémentaire a été effectuée au mois de juin 2012 pour moins d'un million CHF. Ce dépassement fait suite notamment à une modification entre les prévisions du SRED à 18 mois et à 6 mois pour la rentrée 2012 (environ +250 élèves).

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| 4.1.4 | <p>Recommandation 1 :</p> <p>La Cour recommande à la DGPO de mettre en place des définitions communes relatives à l'organisation de l'enseignement postobligatoire. L'objectif sera de définir notamment :</p> <ul style="list-style-type: none"> - une filière (ex : centre de formation professionnelle) ; - un pôle de formation (ex : construction) ; - une certification (ex : bois). <p>Ces définitions devront être utilisées par l'ensemble des acteurs intervenant dans cette organisation au sein du DIP. A noter qu'en fin d'audit (mars 2011), un projet « iPO » a débuté afin d'améliorer l'inscription des élèves. Un prérequis de ce projet est notamment l'harmonisation du référentiel des filières par la DGPO.</p> | 2 | Service de scolarité de la DGPO avec DSI-SEM | (initial 31.12.2011) 30.6.2013 | En cours Avancement 75%, quasiment terminé en lien avec projet iPO | En cours. Le projet IPO indique les filières et un glossaire est désormais disponible sur internet. Le dictionnaire des disciplines et des diplômes n'est pas encore réalisé pour les CFC et l'ECC. |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.1.4 | <p>Recommandation 2 :</p> <p>La Cour encourage la direction générale de la DGPO :</p> <ul style="list-style-type: none"> - à ouvrir de nouveaux centres de responsabilités dans chacun des quatre établissements permettant de distinguer les deux filières dans le budget, ainsi que dans le suivi des charges réalisées, ou ; - à constituer le budget de ces établissements en utilisant les vues additionnelles, permettant donc d'effectuer un comparatif et un suivi distinct des charges par filières. | 2 | Service financier de la DGPO | <p>(Initial 30.09.2012)</p> <p>Contrôle des imputations : 31.12.2012</p> <p>Création des fichiers pour imputation : printemps 2013</p> | <p>En cours</p> <p>Avancement 50%</p> | <p>En cours.</p> <p>Pour suivre les filières, la DGPO a choisi de prendre l'option des imputations sur les vues additionnelles (VA). Cependant, il reste à :</p> <p>a) s'assurer que l'imputation des dépenses est faite correctement sur les VA,</p> <p>b) créer les fichiers correspondant à cette vision pour permettre une imputation rapide dans l'outil budgétaire.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| 4.2.4 | <p>Recommandation 3 :</p> <p>Il échoit au service de la scolarité de la DGPO d'effectuer une analyse de ces prévisions par rapport aux différents décomptes obtenus au fur et à mesure de l'année scolaire. Ceci permettra donc d'identifier les écarts au niveau des filières et des établissements nécessitant des explications ou une analyse plus approfondie de la part des directeurs d'établissement et d'améliorer les prévisions pour les années ultérieures.</p> | 2 | DGPO | (Initial 31.07.2012) 31.12.2012 | En cours Avancement 75% | En cours. Pour la rentrée 2011, une analyse des dépassements du chèque a été réalisée. Cette dernière a été effectuée par le service de la scolarité du PO, corroborée par le SRED et validée par les établissements. La rentrée 2012 la prévision à 6 mois du SRED a pris en compte l'ensemble des préinscriptions et a été effectuée avec l'outil IPO (inscription du PO). Les écarts pourront être analysés au travers de remontées d'information hebdomadaire et de rapport prédéfini dans l'outil (évaporation, mutation). |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.2.4 | <p>Recommandation 4 :</p> <p>La DGPO devrait s'assurer que les saisies des fiches de chaque élève dans SMOG, faites par les établissements, sont à jour à la fin de chaque semaine dès la rentrée et que ces informations sont remontées selon la même fréquence dans la nBDS.</p> <p>D'autre part, sachant que l'ensemble des CFP propose également les deux certifications CFC et maturité professionnelle pour le 4^{ème} degré, il conviendrait d'harmoniser la saisie des inscriptions d'élèves au sein de cette filière afin de ne pas générer de doublon.</p> | 2-3 | Service de la scolarité de la DGPO et équipe projet iPO | 31.07.2012 | 31.12.2011 | <p>Sans objet.</p> <p>Un nouveau processus d'enregistrement des élèves a été mis en œuvre et demande une introduction préalable au sein de la nBDS. Selon l'audité, la création d'élèves dans les SMOG n'est plus possible et la nBDS permet de centraliser une information à jour.</p> <p>Pour les CFP et afin de ne pas décompter d'élèves à double, une gestion par rang (1 et 2) a été introduite.</p> |
| 4.2.4 | <p>Recommandation 5 :</p> <p>La DGPO devrait rendre obligatoire l'inscription des données relative à l'ensemble des élèves dans la nBDS par les établissements de façon hebdomadaire afin de pouvoir disposer de données fiables et à jour dès la rentrée des classes.</p> <p>Ceci donnera la possibilité au SRED de réaliser des prévisions pour la rentrée des classes.</p> | 3 | Service de la scolarité de la DGPO et équipe projet iPO | 30.09.2011 | 31.12.2011 | <p>Fait.</p> <p>L'enregistrement des élèves s'effectue dans la nBDS. Dès lors, la nBDS est à jour et ne dépend plus des remontées d'informations des SMOG.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| 4.2.4 | <p>Recommandation 6 :</p> <p>Il convient d'analyser les écarts entre le budget et le réel et de réallouer les éventuels moyens qui auraient été mis à disposition sans besoin réel.</p> <p>Dans l'attente d'une telle analyse, le service de la scolarité pourrait dans un premier temps (c'est-à-dire pour le budget 2012) se baser sur les prévisions du SRED pour la rentrée de septembre 2011 effectuées en mars 2010, soit 23'392 élèves au total.</p> <p>Avec les plateformes d'échange, il conviendrait ensuite de décliner cette prévision par établissement.</p> | 2 | DGPO et direction financière du DIP | 31.10.2011 | 31.12.2011 | <p>En cours.</p> <p>Il n'y a pas encore de tableau d'analyse permettant de comprendre les écarts entre les prévisions SRED à 6 mois et le nombre d'élèves à la rentrée.</p> <p>Pour information, la rentrée 2011-2012 a été effectuée à coût constant.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.3.4 | <p>Recommandation 7 :</p> <p>La Cour recommande à la DGPO en collaboration avec les directeurs d'établissements de procéder à une revue complète des activités administratives effectuées par du personnel enseignant et qui peuvent être accomplies par du personnel administratif et technique.</p> <p>Une fois ces activités identifiées, la DGPO doit être en mesure de justifier l'emploi de ce personnel enseignant à des activités administratives, et ce, de manière formalisée. Il conviendra en outre que le département émette un arrêté ou directive précisant les conditions de travail des personnes concernées. En ce sens, le cahier des charges devrait préciser une charge de travail annuel identique au personnel administratif et technique à savoir 40 heures hebdomadaires avec un droit aux vacances de 5 semaines par an.</p> | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO et direction des ressources humaines du DIP | 31.12.2012 | En cours Avancement 75% | En cours. Un travail de recensement a été accompli et un plan de mesure a été effectué pour changer le statut du personnel. Un travail doit encore avoir lieu au CFPS. |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | N° 41 : DGPO | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | En revanche, s'il apparaît que les personnes concernées ne seront plus réaffectées à des tâches d'enseignement au contact des élèves, une modification de statut de personnel enseignant vers celui de personnel administratif et technique devrait être effectuée. | | | | | |
| 4.3.4 | Recommandation 8 : Sachant que le personnel administratif et technique effectue également des tâches au contact des élèves, la Cour recommande de définir clairement ces tâches et d'identifier les collaborateurs concernés en effectuant une revue au sein des établissements. | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO et direction des ressources humaines du DIP | 31.12.2012 | En cours Avancement 75% | En cours. Dans l'attente d'une définition transversale DIP du "personnel scolaire associé", la DGPO a établi sa propre définition et a identifié le personnel concerné. |
| 4.3.4 | Recommandation 9 : Afin d'avoir une répartition correcte et uniforme des typologies de dépenses, la Cour encourage la DGPO à définir l'utilité spécifique de la ligne budgétaire « Heures au cachet » et à identifier de façon systématique la part dévolue à des heures d'enseignement. | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO | 30.09.2012 | En cours Avancement 75% | En cours. |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.3.4 | <p>Recommandation 10 :</p> <p>Dans un souci d'harmonisation, la Cour recommande au secrétariat général du DIP, pour le budget et les comptes d'Etat, de définir et faire valider par le Conseil d'Etat, une définition claire et précise de la notion des postes occupés, à communiquer ensuite à la commission des finances du Grand Conseil. Ceci aura pour but de préciser dans les documents publiés les définitions des ETP à voter et à décompter pour les enseignants du DIP et pour le reste de l'Etat.</p> <p>En outre, la Cour encourage la DGPO à mettre en place un tableau de bord permettant d'obtenir une vision claire dans le temps des moyens mis à disposition, par statut et par finalité, tout en mettant en perspective les effectifs d'élèves et les indicateurs relatifs au taux d'absentéisme.</p> | 2 | Secrétariat général du DIP – direction financière | 31.12.2013 | En cours Avancement 25%/50% | <p>En cours.</p> <p>Une nouvelle définition des postes ETP n'a pas été proposée pour validation. La définition utilisée par le DIP permet de décompter des fonctionnaires en francs et non pas uniquement en ETP.</p> <p>Sur la base du modèle figurant dans les annexes du rapport 41 (tableau 9.2), le service RH DGPO a préparé un tableau recensant les moyens mis à disposition.</p> <p>Les données financières et les données élèves ne sont pas intégrées au tableau.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.3.4 | <p>Recommandation 11 :</p> <p>La Cour recommande à la DGPO de réduire le nombre de dégrèvements et/ou de les regrouper afin de permettre de suivre les dégrèvements en lien direct avec :</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'encadrement des élèves (ex : décanat, maîtrise adjointe, etc.) ; - l'organisation et la coordination (ex : programme, coordination entre établissements, plateforme d'échanges, etc.) ; - la formation. | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO | 31.12.2011 | Fait (2012) | <p>Fait.</p> <p>La DGPO a décidé de regrouper les dégrèvements en quatre catégories. Les catégories sont les suivantes : encadrement, organisation, formation et aménagement.</p> <p>La catégorie aménagement est destinée à prendre en compte des situations personnelles d'enseignants.</p> |
| 4.3.4 | <p>Recommandation 12 :</p> <p>En ce qui concerne le personnel administratif et technique, la Cour recommande à la DGPO de résumer les dotations de tous les établissements dans un tableau et d'effectuer un point de situation sur les disparités et sur les réallocations possibles. Cela permettra au moment du « chèque » de donner des instructions budgétaires aux établissements à la fois pour le personnel enseignant et le personnel administratif et technique, tout en tenant compte des éventuelles conditions-cadres du Conseil d'Etat en matière d'effectif global du personnel administratif et technique</p> | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO | 31.12.2011 | Fait 31.12.2011 | <p>En cours.</p> <p>Pendant toute l'année scolaire 2011-2012, à chaque démission ou départ à la retraite, la DGPO a arbitré les affectations de concert avec la DRH et le SG du DIP. Les réaffectations du personnel existant ne sont pas effectuées alors que des établissements sont en surdotation et d'autres en sous-dotation par rapport aux objectifs.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | | Suivi par la Cour |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.4.4 | <p>Recommandation 13 :</p> <p>La DGPO est invitée à recalculer annuellement les coefficients d'encadrement sur la base des données réelles et complètes par filière y incluses les heures au cachet et la variation de réserve de carrière. Toutefois, il apparaît que ces coefficients ne devraient pas être utilisés comme une clé de répartition dans l'étape du « chèque », mais uniquement comme indicateurs de résultats.</p> <p>Par la mise en œuvre de cette recommandation, la DGPO sera en mesure de fournir des chiffres fiables (tant pour les effectifs d'élèves que le nombre d'enseignants en ETP et en francs), afin que le budget soit voté en toute connaissance de cause.</p> | 3 | Service financier de la DGPO | 30.09.2012 | Fait | <p>En cours.</p> <p>Les coefficients n'ont pas été corrigés des effets des heures au cachet pour payer des cours et de la variation de la réserve de carrière. De plus, la mise en œuvre doit être compléter par :</p> <p>a) une assurance de la bonne imputation sur les VA (par filière). b) l'analyse des cours avec des maximums et minimums d'élèves par cours pour avoir des vues agrégées par filières et degrés des maîtres nécessaires.</p> |
| 4.4.4 | <p>Recommandation 14 :</p> <p>La direction des ressources humaines du postobligatoire est invitée à se doter d'un document standard permettant aux directeurs d'établissements de justifier l'utilisation et la répartition du personnel mis à disposition pour la nouvelle année scolaire. Ce document pourra être utilisé à différents niveaux (établissements, filières, postobligatoire).</p> | 2 | Service de la scolarité et service financier de la DGPO | 31.12.2011 | En cours Avancement 75% | <p>En cours.</p> <p>L'analyse permettant de donner un taux d'encadrement minimum et maximum par discipline a été faite pour le CdG et l'ECG. Ce travail doit encore être fait pour les CFC</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.4.4 | <p>Recommandation 15 :</p> <p>La DGPO devrait faire remonter, par chaque établissement, l'information sur les cours qu'il dispense selon un format uniforme et pouvant, une fois les problèmes de nomenclature des cours résolus, être consolidé pour une filière ou encore pour l'ensemble du postobligatoire. Cela permettra de justifier les variations de besoins en ETP du personnel enseignant au contact des élèves par des explications concrètes d'ouverture ou de suppression de cours relatives à chaque certification.</p> | 2-3 | Service de la scolarité de la DGPO | (initial 31.12.2011) Table de conversion CFP 31.12.2012 Harmonisation dans NBDS 30.06.2013. | En cours Avancement 75% | En cours. L'harmonisation entre des différentes nomenclatures SMOG est effectuée via des tables de correspondance à l'exception des cours dispensés dans les CFP. Le lot 3 du projet IPO prévoit une harmonisation dans nBDS. |
| 4.4.4 | <p>Recommandation 16 :</p> <p>La mise en place de la recommandation ci-dessus permettra également de recenser l'ensemble des terminologies existantes au sein des différents établissements. Ensuite, il conviendrait que la DGPO harmonise la nomenclature des cours. Une fois ce travail effectué et déployé dans les établissements, l'identification des cours en sur et sous dotation d'élèves pourront être faites par la DGPO et des synergies pourront être proposées. Les synergies envisageables sont par exemple le regroupement d'élèves entre différents établissements.</p> | 2 | Service de l'enseignement de la DGPO et équipe projet IPO | (initial 31.12.2011) 31.12.2012 | En cours Avancement 75% | En cours. L'harmonisation des cours dans la nBDS permettra de faire les analyses nécessaires à l'identification de synergies. |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audit) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| 4.5.4 | <p>Recommandation 17 :</p> <p>La DGPO devrait recenser l'ensemble des règles de travail hebdomadaire de l'ensemble du corps enseignant (toutes filières et tous établissements confondus). Ce recensement pourra être exécuté par comparaison des informations sur les cours et des informations issues de SIRH. L'ensemble des écarts à ces règles devra être documenté par les directeurs d'établissements.</p> <p>Cela effectué, la DGPO devrait :</p> <ul style="list-style-type: none"> - identifier si ces pratiques ne sont pas génératrices d'inégalités de traitement, - effectuer une recherche et une analyse de l'ensemble des bases légales justifiant ces exceptions à la règle des 22 heures. <p>Pour les cas non justifiés, elle doit prendre les mesures correctrices afin de pouvoir garantir un contrôle des pratiques et une égalité de traitement entre les différentes disciplines d'enseignement, les différents établissements et les différentes filières.</p> | 2 | Service des ressources humaines de la DGPO et direction des ressources humaines du DIP | (initial 31.12.2011) 31.10.2012 | En cours Avancement 75% | <p>En cours.</p> <p>L'analyse entre les heures de cours données (SMOG) par les enseignants et les heures payées (SIRH) pour identifier d'autres cas potentiels d'écart avec les règles en vigueur n'a pas été effectuée.</p> <p>Des actions sont prévues pour régler les cas connus.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.5.4 | <p>Recommandation 18 :</p> <p>La DGPO devrait recenser l'ensemble des heures de cours suivis par les élèves toutes filières et tous établissements confondus et de confronter aux exigences des ordonnances fédérales d'application et des choix de compétence cantonale découlant de la politique éducative.</p> <p>Ce contrôle permettra d'identifier les cas « généraux » par exemple celui relatif aux heures de mathématiques à l'ECG. Les cas individuels, quant à eux, pourront être identifiés sur la base d'analyses individuelles dans les bases SMOG.</p> <p>L'ensemble des écarts devra être justifié par les directeurs d'établissements et permettra d'évaluer d'éventuelles sur ou sous-dotations en référence aux grilles horaires.</p> | 2 | Service de l'enseignement de la DGPO | (initial 31.12.2011) 30.06.2013 | En cours Avancement 75% | <p>En cours.</p> <p>L'ensemble des heures de cours suivis par les élèves est en cours de recensement.</p> <p>A la suite de ce recensement, une analyse sera effectuée afin de les comparer aux exigences des ordonnances fédérales d'application.</p> |
| 4.6.4 | <p>Recommandation 19 :</p> <p>Afin d'améliorer le suivi budgétaire du postobligatoire, la DGPO est invitée à élaborer un budget qui puisse être suivi mensuellement. Ceci implique d'effectuer un suivi budgétaire mensualisé distinguant les années scolaires (8 premiers mois de l'année relatifs à la rentrée scolaire N-1 et 4 mois suivants relatifs à l'année scolaire N).</p> | 2-3 | Service financier de la DGPO | (initial 31.01.2012) 31.12.2012 | En cours Avancement 75% | <p>En cours.</p> <p>Le tableau de suivi budgétaire ne distingue pas encore les deux années scolaires qui sont incluses dans une année civile.</p> |

| Réf. | Recommandation / Action | Mise en place (selon indications de l'audité) | | | Suivi par la Cour | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur | Responsable | Délai au | Fait le | Commentaire |
| | N° 41 : DGPO | | | | | |
| 4.6.4 | Recommandation 20 : La Cour encourage la DGPO à formaliser le processus budgétaire complet (rentrée à 18 mois et rentrée à 3 mois) y compris les demandes de crédit supplémentaire. Ceci permettra de formaliser l'ensemble des différentes étapes du processus. Ces documents permettront de répondre aux sollicitations de la commission des finances. | 3 | Service financier de la DGPO, DCI et direction financière du DIP | 31.12.2011 | En cours Avancement 50% | En cours. Au niveau du département le processus est maîtrisé par des instructions données par le service du budget, mais n'est pas formalisé dans une directive. Au niveau de la DGPO le processus n'a également pas été formalisé. |
| 4.6.4 | Recommandation 21 : La Cour encourage la DGPO à détailler davantage les crédits supplémentaires, de manière à identifier les besoins qui sont couverts par la demande, ainsi que les mouvements d'effectifs au budget. De plus, la DGPO devrait également mettre en place des outils de suivi détaillé des budgets et des charges réalisées au niveau des différents établissements, pouvant également servir de base à une analyse précise des engagements réalisés au moyen du crédit supplémentaire. | 3 | DGPO et direction financière du DIP | 30.09.2011 | En cours Avancement 75% | En cours. Des tableaux de suivi par établissement et pour l'ensemble du PO existent. Toutefois, ces derniers ne tiennent pas compte des deux années scolaires qui sont sur une année civile. Le budget est mensualisé en divisant le budget annuel par 12. |