Raymond Chabot Grant Thornton

# Rapport

## Vérification du projet de relocalisation de la buanderie Lavérendière

Présenté à :

**Groupe d'approvisionnement en commun de l'Ouest du Québec – secteur Montérégie**

8 octobre 2015

Raymond Chabot Grant Thornton adhère à des principes de gestion et de consommation écoresponsables. Par souci pour l'environnement et les générations futures, notre cabinet a convenu d'imprimer ses documents recto verso.

Raymond Chabot Grant Thornton

Le 8 octobre 2015

**Raymond Chabot Grant Thornton & Cie**
**S.E.N.C.R.L.**
Bureau 2000
Tour de la Banque Nationale
600, rue De La Gauchetière Ouest
Montréal (Québec) H3B 4L8

Téléphone : 514 878-2691
Télécopieur : 514 878-2127
www.rcgt.com

Monsieur Dany Dutilly
Directeur général adjoint
**Groupe d'approvisionnement en commun de l'Ouest du Québec – secteur Montérégie**
1400, rue Marie-Victorin, bureau 204
Saint-Bruno-de-Montarville (Québec) J3V 6B9

**Objet : Rapport – Vérification du projet de relocalisation de la buanderie Lavérendière**

Monsieur,

Nous avons le plaisir de vous présenter notre rapport portant sur la vérification du projet de relocalisation de la buanderie Lavérendière.

Ce rapport a été préparé afin de procéder à la vérification et la validation du prix de services de buanderie prévues au terme du projet global de relocalisation de la buanderie Lavérendière. Il est destiné à l'usage de la direction du **Groupe d'approvisionnement en commun de l'Ouest du Québec – secteur Montérégie** (ci-après le « GACOQ ») et ne devrait donc pas être distribué à d'autres fins que celles convenues. Une autorisation préalable de Raymond Chabot Grant Thornton & Cie S.E.N.C.R.L. (ci-après « Raymond Chabot Grant Thornton ») est requise pour tout autre usage.

Comme nous en avions expressément convenu, nous avons appliqué des procédures en vue de déterminer la pertinence et la plausibilité des paramètres et des hypothèses utilisés par la buanderie dans le cadre de son projet de relocalisation.

L'application de ces procédures nous a permis de confirmer la plausibilité des hypothèses et des paramètres utilisés. Cependant, ces procédures ne constituent pas un audit du calcul des coûts liés au projet de relocalisation et, par conséquent, nous n'exprimons pas d'opinion sur ce calcul. De plus, la vérification et la validation du prix des services n'ont pas été conduites en fonction des normes d'audit généralement reconnues ou des normes d'examen généralement reconnues décrites dans le *Manuel de CPA Canada*.

La présente lettre doit être utilisée uniquement dans le contexte de notre rapport sur la vérification du projet de relocalisation de la buanderie Lavérendière.

Finalement, il est important de noter que Raymond Chabot Grant Thornton est demeuré indépendant vis-à-vis du processus d'appel d'offres auprès des entreprises privées réalisé par la GACOQ. Raymond

Chabot Grant Thornton n'a jamais eu accès aux résultats de l'appel d'offres lors de la réalisation du mandat de vérification. Seulement le formulaire inclus dans l'appel d'offres auprès des entreprises privées nous avait été transmis.

Nous vous remercions de la confiance que vous nous témoignez et nous demeurons à votre disposition pour vous fournir toute assistance supplémentaire nécessaire ou pour vous accompagner dans la poursuite de vos objectifs.

Pour toute information complémentaire, n'hésitez pas à communiquer avec le soussigné au 514 954-4633.

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de nos sentiments distingués.

Nicolas Plante
Associé – Groupe-conseil stratégie et performance

Louise Labrie
Associée – Groupe-conseil stratégie et performance

/mep

*Une relation d'affaires basée sur la confiance, le savoir-faire et la collaboration*

# Table des matières


1. Sommaire ..... 1
2. Contexte ..... 2
   2.1 Objectifs du mandat ..... 2
3. Objectif 1 ..... 3
   3.1 Descriptif ..... 3
   3.2 Portée des travaux ..... 3
   3.3 Limitations ..... 3
   3.4 Travaux réalisés ..... 3
   3.5 Résultats des travaux effectués ..... 5
   3.6 Conclusion ..... 5
4. Objectif 2 ..... 6
   4.1 Description de l'objectif ..... 6
   4.2 Portée ..... 6
   4.3 Limites ..... 6
   4.4 Travaux réalisés ..... 6
   4.5 Résultats des travaux effectués ..... 7
   4.6 Conclusion ..... 8

5. Objectif 3 ..... 9
5.1 Description de l'objectif ..... 9
5.2 Portée ..... 9
5.3 Travaux réalisés ..... 9
5.4 Résultats des travaux effectués ..... 9
5.4.1 Coûts assumés par le gouvernement du Québec ..... 9
5.4.2 Indexation des coûts pour les cinq premières années ..... 10
5.4.3 Valeur résiduelle des actifs ..... 10
5.4.4 Maintien des actifs ..... 11
5.5 Conclusion ..... 11
Annexe 1 – Glossaire
Annexe 2 – Résultats détaillés des travaux réalisés sur l'analyse des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie en cas d'impartition à une entreprise privée
Annexe 3 – Résultats détaillés des travaux réalisés sur les coûts de relocalisation
Annexe 4 – Résultats détaillés des travaux effectués sur le calcul du prix des services offerts

# Rapport

**Raymond Chabot Grant Thornton**
**8 octobre 2015**

# Complément d'information et modifications apportées au rapport transmis le 11 septembre 2015

## Objectif 1 – valider la pertinence et la plausibilité des paramètres de calcul utilisés pour l'analyse des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie Lavérendière en cas d'impartition à une entreprise privée

Aucun complément d'information et aucune modification pour l'objectif 1

## Objectif 2 – valider la plausibilité des hypothèses utilisées pour établir le coût des services de la buanderie prévu au terme du projet de relocalisation

- Distinction du coût par catégorie (fixe et variable)

  Dans le modèle financier élaboré pour la nouvelle buanderie, seuls le coût d'emprunt et le coût de gestion administrative sont des coûts fixes. De la première à la cinquième année du modèle, les coûts varient en fonction de l'augmentation du volume et d'une indexation du coût de la vie. De la sixième à la vingtième année, seule l'indexation de volume est considérée :

| Type de coûts | Catégorie |
|---|---|
| Salaires | Variable |
| Avantages sociaux particuliers | Variable |
| Renouvellement de linge | Variable |
| Produits lessiviels | Variable |
| Fournitures générales | Variable |
| Sacs recyclables | Variable |
| Sacs plastiques pour ensachage | Variable |
| Réparation et identification de linge | Variable |
| Frais de transport | Variable |
| Autres dépenses directes | Variable |
| Remboursement – équipement | Fixe |
| Remboursement – bâtiment | Fixe |
| Énergie (gaz, vapeur et électricité) | Variable |
| Maintenance | Variable |
| Administration | Fixe |

- Volume de linge à traiter annuellement par la nouvelle buanderie

  Les changements apportés par l'addenda numéro 3 de l'appel d'offres AO 2014-954-01-01 ont été considérés dans la version mise à jour du modèle financier du Centre intégré de santé et de services sociaux (ci-après le « CISSS ») de Lanaudière. L'écart en kilogrammes sur 20 ans est de 677 955 et est lié au linge vert non stérile du Centre de santé et de services sociaux du Nord de Lanaudière (ci-après le « CSSSNL »).

  Le tableau de la section 4.5 ainsi que l'annexe 4, section 1, « Nombre de kilos », ont été ajustés en conséquence;

- Impact de la variation du taux de change sur le prix des services

  Le projet de la nouvelle buanderie nécessitera l'achat d'équipement en dollars américains. Dans l'évaluation du prix des services, le CISSS a utilisé un taux de change (CAD-USD) de 1,30 $. Selon les estimations du CISSS, le coût de l'équipement augmenterait de 149 000 $ avec un taux de change de 1,32 $;

- Remboursement des taxes de vente

  L'information fournie par le CISSS permet de confirmer que pour toutes les fournitures taxables au sens de la loi, le modèle financier élaboré pour la nouvelle buanderie Lavérendière prend en considération les taxes applicables en date d'aujourd'hui et la récupération applicable, soit 83 % de la TPS et 51 % de la TVQ, pour un coût net de taxes de 5,69 %. Pour la clientèle publique, aucune taxe n'est facturée sur la vente dans le modèle financier élaboré par le CISSS;

- Capacité de production de la nouvelle buanderie

  Selon les estimations du CISSS, la capacité de production de la nouvelle buanderie s'élèvera à 89 % la première année et à 100 % la 20e année, afin de traiter les volumes selon l'appel d'offres AO 2014-954-01-01. Cette capacité de production est basée sur l'exploitation de la nouvelle buanderie sur cinq quarts de travail, sur une possibilité de 21 quarts par semaine, ce qui donne une marge de manœuvre pour une capacité excédentaire ou pour appuyer d'autres buanderies du réseau.

  Le tableau ci-dessous, élaboré par le CISSS, détaille la capacité de production prévue pour les 20 années d'exploitation :

| Année | Volume estimé (kg) | Capacité (kg) | Capacité basée sur le volume estimé (%) | Équivalent en quarts de travail ajoutés dans l'année | Équivalent en ajout d'heures travaillées annuellement | Nombre de kilogrammes par jour travaillé | Nombre d'ETC[1] requis selon le montage financier |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 5 932 189 | 6 700 000 | 89 | | | 25 769 | |
| 2 | 6 080 494 | 6 700 000 | 91 | | | 25 769 | |
| 3 | 6 232 506 | 6 700 000 | 93 | | | 25 769 | |
| 4 | 6 388 319 | 6 700 000 | 95 | | | 25 769 | |
| 5 | 6 548 027 | 6 700 000 | 98 | | | 25 769 | |

[1] Préposés à la buanderie et buandiers.

| Année | Volume estimé (kg) | Capacité (kg) | Capacité basée sur le volume estimé (%) | Équivalent en quarts de travail ajoutés dans l'année | Équivalent en ajout d'heures travaillées annuellement | Nombre de kilogrammes par jour travaillé | Nombre d'ETC[1] requis selon le montage financier |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 6 711 727 | 7 500 000 | 89 | | | 28 846 | |
| 7 | 6 879 521 | 7 500 000 | 92 | | | 28 846 | |
| 8 | 7 051 509 | 7 500 000 | 94 | | | 28 846 | |
| 9 | 7 227 796 | 7 500 000 | 96 | | | 28 846 | |
| 10 | 7 408 491 | 7 500 000 | 99 | | | 28 846 | 33,02 |
| 11 | 7 593 703 | 7 593 703 | 100 | 3,25 | 790 | 28 846 | 33,56 |
| 12 | 7 783 546 | 7 783 546 | 100 | 9,83 | 2 431 | 28 846 | 34,11 |
| 13 | 7 978 135 | 7 978 135 | 100 | 16,58 | 4 164 | 28 846 | 34,65 |
| 14 | 8 177 588 | 8 177 588 | 100 | 23,49 | 5 995 | 28 846 | 35,20 |
| 15 | 8 382 028 | 8 382 028 | 100 | 30,58 | 7 924 | 28 846 | 35,75 |
| 16 | 8 591 578 | 8 591 578 | 100 | 37,84 | 9 957 | 28 846 | 36,29 |
| 17 | 8 806 368 | 8 806 368 | 100 | 45,29 | 12 095 | 28 846 | 36,84 |
| 18 | 9 026 527 | 9 026 527 | 100 | 52,92 | 14 343 | 28 846 | 37,38 |
| 19 | 9 252 190 | 9 252 190 | 100 | 60,74 | 16 704 | 28 846 | 37,93 |
| 20 | 9 483 495 | 9 483 495 | 100 | 68,76 | 19 181 | 28 846 | 38,48 |

- Coût au kilogramme du linge souillé

  Selon l'information fournie par le CISSS, le prix au kilogramme de linge blanc souillé pour l'année 2015-2016 est de 1,0929 $, incluant les services de base, le renouvellement, la réparation, l'identification, le transport et le fonds de remplacement.

  Le tableau ci-dessous détaille le coût par kilogramme au cours des dernières années :

| Services | Prix au kilogramme de linge blanc souillé ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prix 2010-2011 | Prix 2011-2012 | Prix 2012-2013 | Prix 2013-2014 | Prix 2014-2015 | Prix 2015-2016 |
| Service de base | 0,7372 | 0,7329 | 0,7150 | 0,7150 | 0,7517 | **0,7625** |
| Renouvellement | 0,1600 | 0,1600 | 0,1600 | 0,1600 | 0,1600 | **0,1600** |
| Réparation et identification | 0,0360 | 0,0360 | 0,0360 | 0,0360 | 0,0360 | **0,0360** |
| Transport | 0,0844 | 0,0844 | 0,0844 | 0,0844 | 0,0844 | **0,0844** |
| Fonds de remplacement | 0,1100 | 0,1100 | 0,0500 | 0,0800 | 0,0500 | **0,0500** |
| **Total** | **1,1276** | **1,1233** | **1,0454** | **1,0754** | **1,0821** | **1,0929** |

- Frais accessoires prévus quant au plan de construction du bâtiment et à l'achat de l'équipement

  Les frais divers prévus au projet selon le modèle financier du CISSS sont les suivants :

  - Construction : 715 328 $,
  - Équipement : 733 056 $;

- Période de remboursement de la dette pour le bâtiment et l'équipement

  La version du rapport datée du 11 septembre 2015 spécifiait que le financement de la Banque Nationale est offert sur une période de 25 ans renouvelable après 10 ans (voir l'annexe 3, section 3, « Financement », et l'annexe 4, section 5, « Frais financiers (capital et intérêt) »), alors que les périodes de remboursement de la dette prévues par le CISSS sont de 25 ans pour le bâtiment et de 20 ans pour l'équipement.

  Les annexes 3 et 4 ont été ajustées en conséquence;

- Coût des services de la nouvelle buanderie

  Le tableau du résumé des coûts annuels du montage financier préparé par la buanderie présenté à la section 4.5 du rapport a été ajusté en fonction des éléments suivants :

  - Ajustement du nombre de kilogrammes à laver par année en fonction des données présentées dans l'addenda numéro 3 de l'appel d'offres AO 2014-954-01-01,
  - Correction du calcul de remboursement de l'hypothèque pour l'équipement (810 709 $ annuellement dans la version du rapport datée du 11 septembre 2015 comparativement à 608 032 $ dans le présent rapport),
  - Ajouts des colonnes « Montant annuel facturé au client » (en dollars et en dollar par kilogramme), « Cotisations versées à la CARRA » et « Paiement de compensation de taxes ».

  Le prix total sur 20 ans dans ce rapport est de 143 994 807 $, alors qu'il était de 147 827 010 $ dans la version du rapport datée du 11 septembre 2015;

- Nombre de postes durant la phase d'exploitation

  Selon l'information fournie par le CISSS, le nombre d'employés pendant la première année d'exploitation s'élèvera à 37,15, selon la répartition suivante :

  - Production (32,70)
    - Couturière (1,6),
    - Conducteur de véhicule lourd (2),
    - Préposés à la buanderie (27,10),
    - Buandier (1),
    - Technicienne en administration (1),

- Gestion (1)
  - Chef de service (1),
- Administration (0,45)
  - Coordonnateur (0,27),
  - Agent de gestion financière (0,18),
- Préposé à la salubrité (1),
- Électromécanicien (2).

Pour la 20e année, le nombre prévu d'employés est de 47,53.

Une note complémentaire a été ajoutée à l'annexe 4, section 2, « Masse salariale », à ce propos.

### Objectif 3 – valider la comparabilité des prix offerts par la buanderie Lavérendière et par l'entreprise privée

- Comparaison des montants que le gouvernement du Québec prévoit verser pour le maintien des actifs dans le cadre de l'appel d'offres AO 2014-954-01-01 au montant initialement prévu par le CISSS de Lanaudière.

  Le montant initialement prévu par le CISSS pour le maintien des actifs de la nouvelle buanderie Lavérendière est supérieur d'environ 1,5 M$ au montant prévu dans le cadre de l'appel d'offres.

| Année | Contribution pour le maintien des actifs initialement prévue par le CISSS[2] ($) | Prix de maintien des actifs[3] ($/kg) | Prix de maintien des actifs selon le volume d'activité[4] ($) | Écart ($) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 271 601 | 0,0078 | 46 271 | 225 330 |
| 2 | 286 077 | 0,0155 | 94 248 | 191 830 |
| 3 | 300 553 | 0,0233 | 145 217 | 155 336 |
| 4 | 315 029 | 0,031 | 198 038 | 116 991 |
| 5 | 329 505 | 0,0388 | 254 063 | 75 442 |
| 6 | 343 982 | 0,0465 | 312 095 | 31 886 |
| 7 | 358 458 | 0,0543 | 373 558 | (15 100) |
| 8 | 372 934 | 0,0621 | 437 899 | (64 965) |
| 9 | 387 410 | 0,0698 | 504 500 | (117 090) |
| 10 | 401 886 | 0,0776 | 574 899 | (173 013) |

2 Indexation annuelle selon le volume pour les années 11 à 20.

3 Selon les addendas numéros 2 et 3 de l'appel d'offres AO 2014-954-01-01.

4 En fonction des kilogrammes de linge souillé.

| Année | Contribution pour le maintien des actifs initialement prévue par le CISSS[2] ($) | Prix de maintien des actifs[3] ($/kg) | Prix de maintien des actifs selon le volume d'activité[4] ($) | Écart ($) |
|---|---|---|---|---|
| 11 | 411 933 | 0,0776 | 589 271 | (177 338) |
| 12 | 422 231 | 0,0776 | 604 003 | (181 772) |
| 13 | 432 787 | 0,0776 | 619 103 | (186 316) |
| 14 | 443 607 | 0,0776 | 634 581 | (190 974) |
| 15 | 454 697 | 0,0776 | 650 445 | (195 748) |
| 16 | 466 064 | 0,0776 | 666 706 | (200 642) |
| 17 | 477 716 | 0,0776 | 683 374 | (205 658) |
| 18 | 489 659 | 0,0776 | 700 459 | (210 800) |
| 19 | 501 900 | 0,0776 | 717 970 | (216 070) |
| 20 | 514 448 | 0,0776 | 735 919 | (221 471) |
| **Total** | **7 982 477** | **0,0601** | **9 542 619** | **(1 560 142)** |

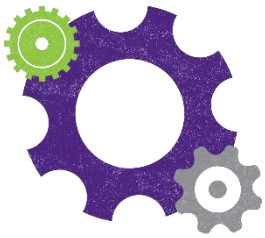
# 1. Sommaire

La buanderie Lavérendière est située dans le Centre hospitalier régional de Lanaudière (ci-après le « CHRDL »), qui l'exploite et fait partie du CSSSNL. Le CSSSNL est arrivé à la conclusion que la relocalisation de la buanderie et l'acquisition de nouvel équipement sont nécessaires afin de répondre aux besoins actuels et futurs de ses clients et de maintenir le niveau de services attendu par ces derniers. Il a donc élaboré un projet global de relocalisation sur le site du CHRDL, incluant une nouvelle construction et l'acquisition de nouvel équipement.

Le nouveau concept de buanderie est étudié depuis 2007 et, déjà, plusieurs étapes ont été réalisées afin de démontrer la viabilité du projet et sa compétitivité. À l'automne 2010, une étude de faisabilité a été déposée auprès du ministère de la Santé et des Services sociaux du Québec (ci-après le « MSSS »). Par la suite, un programme fonctionnel et technique a été déposé en octobre 2011 et une autorisation a été obtenue du MSSS en octobre 2013 afin de réaliser les plans et devis. Un rapport d'étape a été déposé auprès du MSSS en mai 2014.

En parallèle au projet du CSSSNL, le 25 mai 2015, le GACOQ, agissant en qualité de mandataire du MSSS, a publié un appel d'offres public pour l'impartition éventuelle à une entreprise privée des services de buanderie offerts aux établissements du réseau de la santé et des services sociaux servis par la buanderie Lavérendière.

# 2. Contexte



Dans le cadre de l'appel d'offres qui a été lancé auprès d'entreprises privées concernant l'impartition des services de buanderie, le MSSS doit être en mesure d'évaluer tous les coûts pertinents afin de permettre aux décideurs d'avoir en main les coûts totaux relatifs à l'impartition et de pouvoir comparer les prix au kilogramme entre les projets de la buanderie Lavérendière et ceux des soumissionnaires privés. Plus précisément, le processus d'appel d'offres permettra de déterminer l'entreprise privée offrant le meilleur prix. Par la suite, le prix des services offerts par cette entreprise privée sera comparé à celui offert par la buanderie Lavérendière et une décision sera prise par le MSSS quant à l'impartition des services de buanderie.

Dans ce contexte, le MSSS a chargé le GACOQ d'obtenir les services d'une firme externe pour l'accompagner dans la vérification et la validation des prix des services prévus dans le projet de relocalisation de la buanderie Lavérendière.

## 2.1 Objectifs du mandat

Le mandat comportait trois objectifs :

- **Objectif 1** : valider la pertinence et la plausibilité des paramètres de calcul utilisés pour l'analyse des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie en cas d'impartition à une entreprise privée;
- **Objectif 2** : valider la plausibilité des hypothèses utilisées pour établir le coût des services de buanderie prévu au terme du projet global de relocalisation;
- **Objectif 3** : valider la comparabilité des prix offerts par la buanderie Lavérendière et par l'entreprise privée.

Nos travaux ont été réalisés du 27 avril 2015 au 31 août 2015 et sont détaillés aux sections suivantes, selon chaque objectif.

# 3. Objectif 1

## 3.1 Descriptif

**Cet objectif consistait à valider la pertinence et la plausibilité des paramètres de calcul utilisés pour l'analyse des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie en cas d'impartition à une entreprise privée.** En effet, la direction du CISSS de Lanaudière est responsable de déterminer les coûts d'impact relatifs à la fermeture de la buanderie actuelle qui incomberaient au gouvernement du Québec dans le cas d'une impartition à une entreprise privée.

## 3.2 Portée des travaux

Notre responsabilité était de nous assurer que les coûts considérés par la buanderie Lavérendière étaient réellement des coûts d'impact directement liés à une cession éventuelle à une entreprise privée des activités réalisées par la buanderie et que les paramètres de calcul utilisés étaient plausibles selon l'information qui nous a été transmise.

## 3.3 Limitations

Les travaux réalisés n'avaient pas pour but de donner une opinion sur le montant de coûts d'impact présenté.

## 3.4 Travaux réalisés

Les travaux réalisés pour répondre à cet objectif sont présentés en fonction des paramètres de l'étude des coûts d'impact fournis par la buanderie. L'information et les documents obtenus qui ont fait l'objet d'une validation sont présentés ci-après.

### Information générale obtenue

- *N-2015-07-16, Fermeture de la buanderie* (document Excel);
- Courriel du cadre responsable du dossier à la direction des ressources financières et de la logistique du CISSS de Lanaudière (daté du 29 mai 2015);
- Discussions téléphoniques avec les responsables de la détermination des coûts d'impact liés à la fermeture pour valider certains aspects;
- Communication par courriel avec les responsables du projet de relocalisation, afin de valider les hypothèses présentées dans les documents transmis à Raymond Chabot Grant Thornton.

## Nombre d'ETC pour la buanderie actuelle

- *Salaires cumulatifs au 31 mars 2015* (REM 435, période 16) (document Excel);
- *AS-471_2014-2015_V1* (document PDF).

## Heures travaillées annuellement par le personnel actuel

Échantillon de relevés des salaires des employés de la buanderie Lavérendière daté de juillet 2015

## Taux horaires du personnel actuel

Convention collective (version administrative) intervenue entre le Comité patronal de négociation du secteur de la santé et des services sociaux et la Fédération de la santé et des services sociaux (Confédération des syndicats nationaux), du 13 mars 2011 au 31 mars 2015

## Avantages sociaux du personnel actuel

- *Avantages sociaux particuliers* (document Excel);
- *Charges sociales* (document Excel);
- *Taux 2015 – CSSSNL – Tableau synthèse – déduction à la source, année fiscale 2015 (effectif le 14 décembre 2014 – paie 2015-01)* (document Excel).

## Coût d'impact de la fermeture lié au personnel syndiqué

- Convention collective (version administrative) intervenue entre le Comité patronal de négociation du secteur de la santé et des services sociaux et la Fédération de la santé et des services sociaux (Confédération des syndicats nationaux), du 13 mars 2011 au 31 mars 2015;
- Dispositions locales intervenues entre le Syndicat des travailleuses et travailleurs du CSSSNL (Confédération des syndicats nationaux) pour le personnel paratechnique, les services auxiliaires et les métiers, et pour le CSSSNL;
- Dispositions locales intervenues entre le Syndicat des travailleuses et travailleurs du CSSSNL (Confédération des syndicats nationaux) pour le personnel de bureau, les techniciens et les professionnels de l'administration, et pour le CSSSNL.

## Coût d'impact de la fermeture lié au personnel cadre

Règlement sur certaines conditions de travail applicables aux cadres des agences et des établissements de santé et de services sociaux, annexe 1 de la circulaire 02.02.22.01, règlement consolidé

### Autres documents consultés n'ayant pas servi au travail de vérification

- *Fermeture de la buanderie – sommaire 2014* (document PDF);
- *CSSSNL fermeture de la buanderie, sommaire au 141203* (document Excel);
- *CSSSNL emplois buanderie* (document Excel);
- *Fermeture de la buanderie – 29 mai 2015* (document Excel);
- Clause salariale des cadres au 1er avril 2015.

## 3.5 Résultats des travaux effectués

Les résultats détaillés des travaux effectués pour s'assurer que les coûts considérés par la direction de la buanderie Lavérendière sont réellement des coûts d'impact directement liés à une cession éventuelle à une entreprise privée des activités qu'elle réalise et que les paramètres de calcul utilisés sont plausibles selon l'information qui nous a été transmise sont présentés à l'**annexe 2**.

Voici le coût d'impact calculé par la direction de la buanderie Lavérendière :

| Type de coût | Coût ($) |
|---|---|
| Sécurité d'emploi du personnel syndiqué – salaires et avantages sociaux à être versés durant la phase de transition vers le nouvel emploi | 558 277 |
| Portion employeur du RREGOP pour le personnel syndiqué pendant la phase de transition | 20 822 |
| Indemnités de départ à verser au personnel cadre | 244 077 |
| Portion employeur du RRPE pour le personnel cadre | 24 145 |
| Frais administratifs de la phase de transition | 16 045 |
| Ajout d'une classe salariale au chef du service de salubrité du CHRDL pour la gestion supplémentaire de la lingerie (montant supplémentaire de 5 000 $ par année, sur 20 ans) | 100 000 |
| **Total** | **963 367** |

## 3.6 Conclusion

Les renseignements obtenus pour confirmer la plausibilité des perspectives de replacement ne sont pas suffisants. Si les hypothèses quant à ces perspectives sont erronées, cela pourrait avoir une incidence importante sur les coûts d'impact. Toutefois, à l'exception de cet élément, les paramètres utilisés pour le calcul des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie nous paraissent plausibles.

# 4. Objectif 2

## 4.1 Description de l'objectif

**Cet objectif consistait à valider la plausibilité des hypothèses utilisées pour établir le coût des services de buanderie prévu au terme du projet global de relocalisation.** Il fallait pour cela valider l'analyse financière du projet global de relocalisation de la buanderie, présenté par la direction du CISSS de Lanaudière et élaboré en fonction des directives du MSSS, en s'assurant que tous les coûts directs et indirects pertinents avaient été considérés par l'établissement, incluant les coûts imputés ou payés par d'autres centres d'activité ou par d'autres organismes du secteur public, et que les hypothèses utilisées étaient plausibles.

## 4.2 Portée

L'analyse a porté sur les documents soumis dans le montage financier du CISSS de Lanaudière, plus particulièrement les suivants :

- Montage financier et hypothèses de travail;
- Détail du coût de construction;
- Détail du coût de l'équipement;
- Détail des hypothèses concernant le financement du projet.

## 4.3 Limites

Il est important de souligner que cette vérification et analyse des coûts du projet global de relocalisation ne porte que sur les documents préparés par les responsables du projet de relocalisation et que la validation des documents provenant de sources externes est exclue de l'étendue du mandat.

## 4.4 Travaux réalisés

Pour répondre à cet objectif, nous avons d'abord validé les coûts afférents au projet de construction et de relocalisation de la buanderie en effectuant les travaux suivants :

- Rencontre avec les responsables de l'analyse financière du projet global de relocalisation;

- Analyse des documents et de l'information utilisés par la buanderie dans l'analyse financière du projet global de relocalisation

  - Comparaison des coûts de construction, d'acquisition d'équipement et de relocalisation utilisés dans le modèle financier avec les documents fournis par des firmes externes,

  - Comparaison des documents probants produits par le CISSS de Lanaudière, par exemple les états financiers audités, avec les données présentées dans le modèle financier.

Nous avons ensuite validé le montage financier de la buanderie afin de nous assurer que tous les coûts étaient inclus dans le calcul du prix des services en effectuant les travaux suivants :

- Vérification des paramètres liés aux coûts de fonctionnement présentés dans le modèle financier (nombre de kilos, masse salariale, autres dépenses financières, etc.) à partir des documents produits par le CISSS de Lanaudière et des états financiers de la buanderie;

- Vérification de la prise en compte de tous les coûts directs et indirects, incluant ceux pouvant être imputés ou payés par d'autres centres d'activité ou par d'autres organismes du secteur public québécois, dans le calcul du prix des services;

- Validation de l'inclusion des coûts de construction et de relocalisation dans le calcul du prix des services (remboursement de capital et des intérêts liés aux coûts de construction, d'acquisition d'équipement et de relocalisation de la nouvelle buanderie sur une période de 20 ans). Le modèle financier a été élaboré sur la base des flux de trésorerie générés par le projet de relocalisation et non sur la base des coûts comptables, tel que requis par le MSSS. Ainsi, les dépenses considérées dans le modèle sont celles relatives au remboursement du capital et de l'intérêt, et non les dépenses d'amortissement;

- Validation des calculs du montage financier et de la concordance des données entre les différents documents.

## 4.5 Résultats des travaux effectués

Les résultats détaillés des travaux sont présentés à l'**annexe 3** pour les coûts de construction et à l'**annexe 4** pour les coûts de fonctionnement et l'établissement du prix des services.

Le résumé des coûts annuels du montage financier préparé par la buanderie est présenté ci-après :

| Année | Volume estimé (kg) | Montant annuel facturé au client | | Cotisations versées à la CARRA ($) | Paiement de compensation de taxes ($) | Montant annuel total | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ($) | ($/kg) | | | ($) | ($/kg) |
| 1 | 5 932 189 | 5 786 402 | 0,98 | 129 483 | 99 382 | 6 015 267 | 1,01 |
| 2 | 6 080 494 | 5 911 708 | 0,97 | 131 128 | 99 382 | 6 142 218 | 1,01 |
| 3 | 6 232 506 | 6 062 711 | 0,97 | 134 972 | 99 382 | 6 297 065 | 1,01 |
| 4 | 6 388 319 | 6 219 774 | 0,97 | 138 925 | 99 382 | 6 458 081 | 1,01 |

| Année | Volume estimé (kg) | Montant annuel facturé au client | | Cotisations versées à la CARRA ($) | Paiement de compensation de taxes ($) | Montant annuel total | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ($) | ($/kg) | | | ($) | ($/kg) |
| 5 | 6 548 027 | 6 381 025 | 0,97 | 142 930 | 99 382 | 6 623 337 | 1,01 |
| 6 | 6 711 727 | 6 480 129 | 0,97 | 144 662 | 99 382 | 6 724 173 | 1,00 |
| 7 | 6 879 521 | 6 580 929 | 0,96 | 146 395 | 99 382 | 6 826 706 | 0,99 |
| 8 | 7 051 509 | 6 682 899 | 0,95 | 148 096 | 99 382 | 6 930 377 | 0,98 |
| 9 | 7 227 796 | 6 787 219 | 0,94 | 149 829 | 99 382 | 7 036 430 | 0,97 |
| 10 | 7 408 491 | 6 893 366 | 0,93 | 151 562 | 99 382 | 7 144 310 | 0,96 |
| 11 | 7 593 703 | 7 000 816 | 0,92 | 153 263 | 99 382 | 7 253 461 | 0,96 |
| 12 | 7 783 546 | 7 110 754 | 0,91 | 154 996 | 99 382 | 7 365 132 | 0,95 |
| 13 | 7 978 135 | 7 222 090 | 0,91 | 156 697 | 99 382 | 7 478 169 | 0,94 |
| 14 | 8 177 588 | 7 336 010 | 0,90 | 158 430 | 99 382 | 7 593 822 | 0,93 |
| 15 | 8 382 028 | 7 451 997 | 0,89 | 160 163 | 99 382 | 7 711 542 | 0,92 |
| 16 | 8 591 578 | 7 569 534 | 0,88 | 161 864 | 99 382 | 7 830 780 | 0,91 |
| 17 | 8 806 368 | 7 689 810 | 0,87 | 163 596 | 99 382 | 7 952 788 | 0,90 |
| 18 | 9 026 527 | 7 811 742 | 0,87 | 165 298 | 99 382 | 8 076 422 | 0,89 |
| 19 | 9 252 190 | 7 936 525 | 0,86 | 167 030 | 99 382 | 8 202 937 | 0,89 |
| 20 | 9 483 495 | 8 063 645 | 0,85 | 168 763 | 99 382 | 8 331 790 | 0,88 |
| **Total** | **151 535 737** | **138 979 085** | **0,92** | **3 028 082** | **1 987 640** | **143 994 807** | **0,95** |

## 4.6 Conclusion

L'impact du taux de change pourrait entraîner une variation importante des coûts d'acquisition d'équipement de plus de 10 M$. En date du 31 août, le taux de change (CAD-USD) se situe à environ 1,32 $, alors que le taux utilisé dans le modèle est de 1,30 $.

À l'exception de cet élément, les hypothèses utilisées pour établir le prix des services au terme du projet global de relocalisation nous paraissent plausibles.

# 5. Objectif 3

## 5.1 Description de l'objectif

**Cet objectif consistait à valider la comparabilité des prix offerts par la buanderie Lavérendière et par l'entreprise privée,** afin de permettre aux décideurs publics de prendre connaissance des différences pouvant exister entre les modèles financiers de l'entreprise privée et ceux du secteur public. En fonction de l'appel d'offres envoyé aux entreprises privées, il s'agit de s'assurer que le prix des services établi sera comparable celui établi par la direction du CISSS de Lanaudière et de relever les différences importantes pouvant exister entre les deux afin de connaître les impacts globaux d'une impartition des services à une entreprise privée.

## 5.2 Portée

L'analyse a porté sur les éléments de coût qui ne sont pas assumés directement par le CISSS de Lanaudière dans le cadre de ses activités actuelles, mais plutôt par le gouvernement du Québec. Les éléments touchant à l'indexation des coûts, à la valeur résiduelle des actifs de la buanderie Lavérendière après la 20e année d'exploitation ainsi qu'aux dépenses liées au maintien des actifs sont également abordés dans l'analyse.

## 5.3 Travaux réalisés

Pour répondre à cet objectif, voici les travaux qui ont été effectués :

- Discussion avec les responsables du projet de relocalisation de la buanderie afin de déterminer les coûts qui ne sont pas directement à la charge de la buanderie et qui ont été inclus dans le montage;
- Validation de l'inclusion de ces coûts dans le montage financier et validation des hypothèses utilisées.

## 5.4 Résultats des travaux effectués

### *5.4.1 Coûts assumés par le gouvernement du Québec*

Dans le cadre des travaux réalisés, les coûts relevés qui sont actuellement assumés par le gouvernement au nom du CISSS de Lanaudière sont présentés dans le tableau qui suit.

| Paramètres déterminés | Explications | Montant total | Coût au kilogramme |
|---|---|---|---|
| Fonds de pension des employés (RREGOP) et des cadres (RRPE) | La partie employeur de la cotisation aux fonds de pension des employés et des cadres est assumée par le gouvernement, qui offre actuellement un remboursement à la buanderie pour compenser cette dépense. | Selon les calculs effectués par la buanderie et validés à l'objectif 2 du présent rapport, ce montant représente **3 028 082 $** sur la période du contrat. | Ce montant représente en moyenne un coût annuel de **0,02 $/kg**. |
| Paiement tenant lieu de taxes | Pour tous les établissements ou organismes publics, le gouvernement verse à la municipalité concernée un montant en compensation des taxes foncières. | Le montant qui devra être payé par le gouvernement à ce titre a été estimé à **1 987 640 $** pour la période du contrat. | Ce montant représente en moyenne un coût annuel de **0,01 $/kg**. |

## 5.4.2 Indexation des coûts pour les cinq premières années

Afin que le prix au kilogramme à inclure dans le bordereau de prix du devis d'appel d'offres numéro AO 2014-954-01-01 pour la première année soit comparable à celui du secteur privé, le CISSS de Lanaudière a indexé les coûts pour les cinq premières années dans son montage financier.

## 5.4.3 Valeur résiduelle des actifs

Il nous apparaît important que la valeur résiduelle des actifs de la buanderie au terme des 20 premières années d'exploitation soit considérée dans le prix des services offerts par la buanderie Lavérendière. En effet, en confiant les services de buanderie à cette dernière, le gouvernement du Québec acquerra des actifs, ce qui ne sera pas le cas si les services sont impartis.

| Paramètre déterminé | Explications | Montant total | Coût au kilogramme |
|---|---|---|---|
| Valeur résiduelle des actifs de la buanderie au terme du contrat de 20 ans | Cet élément n'est pas un coût pour le gouvernement; il représente plutôt un actif puisqu'après 20 ans, la durée de vie utile du bâtiment et de certains éléments d'équipement ne sera pas atteinte et ces actifs pourront encore être utilisés par le gouvernement, soit pour exploiter une buanderie ou à d'autres fins. | ■ La valeur résiduelle de l'équipement a été évaluée à 1 600 000 $;<br>■ La valeur résiduelle du bâtiment a été évaluée à un montant de 10 988 000 $, duquel la valeur résiduelle de la dette sur le bâtiment à la 20e année doit être soustraite, ce qui donne une valeur résiduelle nette de l'actif après 20 ans de 7 840 000 $. | Cette valeur ne peut pas être convertie en prix au kilogramme, puisqu'il s'agit d'une valeur résiduelle au terme des 20 années du contrat. Elle doit toutefois être prise en compte dans le calcul du prix des services offerts par la buanderie Lavérendière. |

### *5.4.4 Maintien des actifs*

Le devis d'appel d'offres numéro AO 2014-954-01-01 stipule que l'organisme public convient d'ajouter au prix indiqué au bordereau de prix un montant au kilogramme destiné au maintien d'actifs et ajusté au 1er avril de chaque année de contrat selon un calendrier convenu. Ce montant sera nécessaire pour le renouvellement des actifs au cours des 20 premières années d'exploitation de la buanderie Lavérendière.

## 5.5 Conclusion

Compte tenu des éléments mentionnés au point précédent, le prix des services offerts au terme du projet global de relocalisation nous paraît plausible et pourra être comparé aux informations financières demandées dans le formulaire inclus dans l'appel d'offres auprès des entreprises privées. Néanmoins, la valeur résiduelle des actifs devrait être prise en compte dans la décision quant à l'impartition des services de buanderie.

# Annexes

**Raymond Chabot Grant Thornton**
**8 octobre 2015**

# Annexe 1

# Glossaire

# Glossaire

| | |
|---|---|
| **CAREL** | Comité administratif du regroupement Lavérendière |
| **CARRA** | Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances |
| **CHRDL** | Centre hospitalier régional de Lanaudière |
| **CISSS** | Centre intégré de santé et de services sociaux |
| **CSSSNL** | Centre de santé et de services sociaux du Nord de Lanaudière |
| **CSST** | Commission de la santé et de la sécurité du travail |
| **ETC** | Employé équivalent temps complet |
| **FSS** | Fonds des services de santé |
| **GACOQ** | Groupe d'approvisionnement en commun de l'Ouest du Québec – Secteur Montérégie |
| **MAMOT** | Ministère des Affaires municipales et de l'Occupation du territoire |
| **MSSS** | Ministère de la Santé et des Services sociaux du Québec |
| **RQAP** | Régime québécois d'assurance parentale |
| **RREGOP** | Régime de retraite des employés du gouvernement et des organismes publics |
| **RRPE** | Régime de retraite du personnel d'encadrement |
| **RRQ** | Régie des rentes du Québec |
| **SQI** | Société québécoise des infrastructures |

# Annexe 2

# Résultats détaillés des travaux réalisés sur l'analyse des coûts d'impact de la fermeture de la buanderie en cas d'impartition à une entreprise privée

# Tableau du CISSS de Lanaudière – coûts d'impact

Vous trouverez à la page suivante le tableau des coûts d'impact du CISSS de Lanaudière.

| TITRE D'EMPLOI | NO. TE | TOTAL | Total | Scénario 1 Coût sécurité d'emploi Année 1 100% | Scénario 2 Coût sécurité d'emploi Année 2 100% | Scénario 3 Coût sécurité d'emploi Année 3 50% | Replacement Phase de transition @ 50% pour 1 mois | Replacement Phase de transition @ 25% pour 2 mois | Replacement Phase de transition @ 25% pour 3 mois | Replacement Phase de transition @ 100% pour 6 mois | Orientation Estimé 15 jours pour 116,25 heures (total) avec 2 orientations | Coûts totaux sur 3 ans |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Administration** | | | | | | | | | | | | |
| Chef de service | 599 | 85 924 $ | 97 631 $ | 97 631 $ | 97 631 $ | 48 815 $ | | | | | | 244 077 $ |
| Technicienne en administration | 2101 | 25 850 $ | 32 090 $ | | | | 0 $ | 0 $ | 0 $ | 16 045 $ | 1 319 $ | 17 364 $ |
| Agent administratif classe 3 - secteur administratif | 5317 | 37 389 $ | 46 415 $ | | | | 0 $ | 0 $ | 0 $ | 23 207 $ | 1 907 $ | 25 115 $ |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Titre d'emploi spécifique à la Buanderie** | | | | | | | | | | | | |
| Buandier, Prép. Buanderie, Lingerie, calandre | 9040 | 273 070 $ | 338 988 $ | | | | 14 124 $ | 14 124 $ | 21 187 $ | | 13 931 $ | 63 367 $ |
| Buandier, Prép. Buanderie | 9086 | 117 030 $ | 145 281 $ | | | | 6 053 $ | 6 053 $ | 9 080 $ | | 5 970 $ | 27 157 $ |
| Buandier | 6320 | 156 040 $ | 193 707 $ | | | | 8 071 $ | 8 071 $ | 12 107 $ | | 7 961 $ | 36 210 $ |
| Conducteur de véhicules lourds | 6355 | 126 487 $ | 157 020 $ | | | | 6 543 $ | 6 543 $ | 9 814 $ | | 6 453 $ | 29 352 $ |
| Couturière | 6327 | 38 678 $ | 48 015 $ | | | | 2 001 $ | 2 001 $ | 3 001 $ | | 1 973 $ | 8 975 $ |
| Préposé à la buanderie | 6398 | 1 511 458 $ | 1 876 315 $ | | | | 78 180 $ | 78 180 $ | 117 270 $ | | 77 109 $ | 350 738 $ |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Sous-Total** | | **2 371 928 $** | **2 935 462 $** | **97 631 $** | **97 631 $** | **48 815 $** | **114 972 $** | **114 972 $** | **172 458 $** | **39 252 $** | **116 623 $** | **802 355 $** |
| | | | | | | | | | | | | |
| Frais administratifs pour la gestion de la chaine de | 2101 | 51 700 $ | 64 180 $ | | | | | | | | | 16 045 $ |
| Chef de service à la Salubrité | | | | | | | | | | | | 100 000 $ |
| **Portion employeur du RREGOP** | | | | | | | | | | | | |
| Taux | | 0,105 | | | | | | | | | | |
| Exemption $ | | 14 472 $ | | | | | | | | | | |
| Réduction $ | | 53 600 $ | | | | | | | | | | |
| Taux de réduction | | 0,0143 | | | | | | | | | | |
| Technicienne en administration | 2101 | 798 $ | 798 $ | | | | | | | 399 $ | | 399 $ |
| Agent administratif classe 3 - secteur administratif | 5317 | 2 174 $ | 2 174 $ | | | | | | | 1 087 $ | | 1 087 $ |
| Buandier, Prép. Buanderie, Lingerie, calandre | 9040 | 16 575 $ | 16 575 $ | | | | 691 $ | 691 $ | 1 036 $ | | | 2 417 $ |
| Buandier, Prép. Buanderie | 9086 | 7 104 $ | 7 104 $ | | | | 296 $ | 296 $ | 444 $ | | | 1 036 $ |
| Buandier | 6320 | 9 471 $ | 9 471 $ | | | | 395 $ | 395 $ | 592 $ | | | 1 381 $ |
| Conducteur de véhicules lourds | 6355 | 8 232 $ | 8 232 $ | | | | 343 $ | 343 $ | 514 $ | | | 1 200 $ |
| Couturière | 6327 | 2 328 $ | 2 328 $ | | | | 97 $ | 97 $ | 146 $ | | | 340 $ |
| Préposé à la buanderie | 6398 | 88 875 $ | 88 875 $ | | | | 3 703 $ | 3 703 $ | 5 555 $ | | | 12 961 $ |
| **Portion employeur du RRPE** | | | | | | | | | | | | |
| Taux | | 0,144 | | | | | | | | | | 0 $ |
| Exemption $ | | 18 760 $ | | | | | | | | | | 0 $ |
| Chef de service | 599 | 9 658 $ | 9 658 $ | 9 658 $ | 9 658 $ | 4 829 $ | | | | | | 24 145 $ |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Coût totaux sur 3 ans** | | | | | | | | | | | | **963 367 $** |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Frais non admissibles** | | | | | | | | | | | | |
| Dépenses encourues à date pour les études de professionnels | | | | | | | | | | | | 496 900 $ |
| Inventaire de pièces de la Buanderie | | | | | | | | | | | | 70 083 $ |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Frais à reclasser au coût du projet** | | | | | | | | | | | | |
| Démantèlement de la Buanderie | | | | | | | | | | | | 100 000 $ |

# Analyse de Raymond Chabot Grant Thornton

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Nombre d'employés dans la buanderie actuelle** | | | | | |
| Nombre d'ETC dans la buanderie actuelle selon le type d'emploi | En fonction des documents soumis, le nombre d'ETC dans la buanderie actuelle s'élève à 60,50, selon la répartition suivante :<br>■ Administration<br>• Un chef de service,<br>• 0,5 technicienne en administration,<br>• Un agent administratif de classe 3 (secteur administratif);<br>■ Emplois particuliers à la buanderie<br>• Sept buandiers – buanderie, lingerie et calandre,<br>• Trois buandiers – buanderie,<br>• Quatre buandiers,<br>• Trois conducteurs de véhicules lourds,<br>• Une couturière,<br>• 40 préposés à la buanderie. | Comparaison du REM 435 de la période 16 à l'AS-471 du CSSSNL pour le centre d'activité 7604 afin de valider le nombre actuel d'ETC et le nombre d'employés | Aucune limitation | Un écart de 0,25 ETC a été relevé entre le nombre actuel d'ETC et le nombre d'employés utilisé pour estimer les coûts d'impact, ce qui apparaît non matériel. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **2. Heures travaillées annuellement par le personnel actuel** | | | | | |
| Heures travaillées annuellement pour chaque titre d'emploi de la buanderie actuelle, soit le personnel administratif et le personnel particulier à la buanderie | ■ Selon les documents soumis, le personnel administratif travaille 1 827 heures par année (261 jours travaillés et 7 heures par jour), alors que le personnel particulier à la buanderie travaille 2 023 heures annuellement (261 jours travaillés et 7,75 heures par jour);<br>■ Les taux horaires présentés sont ceux en vigueur au 1er avril 2015. | ■ Obtention du relevé de paie de cinq employés occupant cinq postes différents au sein de la buanderie actuelle;<br>■ Comparaison du nombre d'heures de travail normal sur le relevé de paie de chaque employé avec le nombre d'heures de travail normal utilisé dans le calcul des coûts d'impact de la direction du CISSS de Lanaudière. | Aucune limitation | Le nombre d'heures de travail normal utilisé dans le calcul des coûts d'impact est conforme aux données vérifiées. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **3. Taux horaires du personnel actuel** | | | | | |
| Taux horaires du personnel actuel de la buanderie | Selon les documents soumis, les taux horaires sont les suivants selon les titres d'emploi :<br>■ Administration<br>• Chef de service : 47,03 $/h,<br>• Technicienne en administration : 27,60 $/h,<br>• Agent administratif de classe 3 (secteur administratif) : 19,96 $/h;<br>■ Emplois particuliers à la buanderie<br>• Buandier – buanderie, lingerie et calandre : 18,81 $/h,<br>• Buandier – buanderie : 18,81 $/h,<br>• Buandier : 18,81 $/h,<br>• Conducteur de véhicules lourds : 20,33 $/h,<br>• Couturière : 18,65 $/h,<br>• Préposé à la buanderie : 18,22 $/h. | ■ Obtention du relevé de paie de cinq employés occupant cinq postes différents au sein de la buanderie actuelle;<br>■ Validation des taux horaires utilisés avec la convention collective en vigueur;<br>■ Comparaison des taux horaires inscrits sur les relevés de paie des employés avec ceux utilisés aux fins du calcul des coûts d'impact pour chaque classe d'employé testé et pour les catégories d'emploi similaires. | Aucune limitation | Les taux horaires utilisés étaient conformes à la convention collective et les taux utilisés individuellement étaient conformes aux relevés de paie obtenus en juillet 2015. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **4. Avantages sociaux du personnel actuel** | | | | | |
| Taux horaires et avantages sociaux du personnel actuel de la buanderie | ■ Un taux de 7,48 % du salaire du total a été utilisé pour le calcul des « avantages sociaux particuliers » du personnel syndiqué. Ce taux représente la moyenne annuelle payée par le CISSS de Lanaudière au cours des trois dernières années;<br>■ Pour le personnel cadre, un taux de 1 % du salaire total a été considéré pour le calcul des frais de formation annuels, conformément à la loi sur les compétences du gouvernement du Québec;<br>■ Les taux de charges sociales suivants ont été utilisés :<br>• Administration<br>◆ Chef de service : 12,50 %,<br>◆ Technicienne en administration : 15,50 %,<br>◆ Agent administratif de classe 3 (secteur administratif) : 15,50 %,<br>• Emplois particuliers à la buanderie : 15,50 %. | ■ Validation des données utilisée pour calculer les moyennes d'avantages sociaux particuliers dans l'AS-471;<br>■ Validation des calculs effectués pour obtenir le taux moyen;<br>■ Comparaison des taux de charges sociales (RRQ, FSS, CSST, assurance emploi et RQAP) utilisés dans le calcul des coûts d'impact avec les données publiées sur les sites gouvernementaux;<br>■ Obtention des tableaux de calcul des taux de charges sociales à utiliser auprès de la direction des ressources financières du CISSS de Lanaudière;<br>■ Comparaison des taux de charges sociales présentés dans le tableau de calcul avec les données présentées dans le calcul du coût d'impact soumis par la buanderie pour les avantages sociaux et les charges sociales. | Aucune limitation | Les taux d'avantages sociaux et de charges sociales utilisés par la buanderie dans le calcul des coûts d'impact sont conformes aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **5. Perspectives de placement du personnel syndiqué** | | | | | |
| Délais de placement du personnel syndiqué en fonction du scénario projeté | ■ Selon les documents soumis, les perspectives de replacement pour le personnel syndiqué sont les suivantes, à l'exception de deux ressources :<br>• 50 % des employés seront replacés au sein du CISSS de Lanaudière en un mois,<br>• 75 % seront replacés en deux mois,<br>• 100 % seront replacés en trois mois,<br>La phase de replacement est estimée à six mois pour la technicienne en administration et l'agent administratif de classe 3;<br>■ Selon les documents soumis, les employés syndiqués seront rémunérés durant la phase de transition en fonction de leur taux horaire et de leurs avantages sociaux actuels. Les hypothèses quant aux perspectives de replacement au sein de la même organisation sont utilisées;<br>■ En fonction des perspectives de replacement, la direction du CISSS de Lanaudière estime le coût d'impact pour le personnel syndiqué à **558 277 $**. | ■ Validation des dispositions liées à la sécurité d'emploi du personnel syndiqué dans la convention collective et d'autres documents liés aux dispositions syndicales (clauses 14.02 et 15.03);<br>■ Comparaison des dispositions avec le calcul des indemnités de mise à pied du personnel syndiqué dans le fichier de calcul des coûts d'impact du CISSS de Lanaudière. | Les données du CISSS de Lanaudière portant sur les perspectives de replacement dans le réseau de la santé ou dans la fonction publique québécoise pour chaque titre d'emploi n'ont pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | Les indemnités de mise à pied utilisées par la buanderie dans le calcul des coûts d'impact sont conformes à la convention collective. Les calculs sont adéquats. | Nous n'avons pas été en mesure de nous assurer que le paramètre utilisé est plausible en l'absence de document étayant les hypothèses. Si les hypothèses retenues par le CISSS de Lanaudière ne sont pas plausibles, cela pourrait faire varier les coûts d'impact de manière importante. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **6. Perspectives de placement du personnel cadre** | | | | | |
| Délais de placement du personnel cadre en fonction du scénario projeté | ■ Le seul cadre de la buanderie actuelle (chef de service) ne sera pas replacé à l'intérieur de l'organisation; il obtiendra plutôt une indemnisation, comme prévu au régime des conditions de travail;<br>■ Les clauses prévues dans le régime des conditions de travail des cadres prévoient une indemnité maximale de trois ans correspondant au salaire et aux avantages sociaux versés en cas de perte d'emplois, soit 100 % durant les deux premières années et 50 % à la troisième;<br>■ En fonction des indemnités prévues ainsi que du salaire et des avantages sociaux déterminés précédemment dans les paramètres 2 et 3, la direction du CISSS de Lanaudière estime le coût d'impact pour le personnel syndiqué à **244 077 $**. | ■ Validation des dispositions liées à la sécurité d'emploi du personnel cadre dans le régime de conditions de travail des cadres (annexe 1 de la circulaire 02.01.22.01, A.M. 2015-003, datée du 23 mars 2015, article 95);<br>■ Comparaison des dispositions avec le calcul des indemnités de mise à pied du personnel cadre dans le fichier de calcul des coûts d'impact du CISSS de Lanaudière. | Les données du CISSS de Lanaudière portant sur les perspectives de replacement dans le réseau de la santé ou dans la fonction publique québécoise pour chaque titre d'emploi n'ont pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | Les modalités de replacement du personnel utilisées par la buanderie dans le calcul des coûts d'impact sont conformes à la circulaire 02.01.22.01. Les calculs sont adéquats. | Nous n'avons pas été en mesure de nous assurer que le paramètre utilisé est plausible en l'absence de document étayant les hypothèses. Si les hypothèses retenues par le CISSS de Lanaudière ne sont pas plausibles, cela pourrait faire varier les coûts d'impact de manière importante. |
| **7. Coût d'impact relatif aux régimes de retraite** | | | | | |
| Coût d'impact relatif aux régimes de retraite assumé par le gouvernement du Québec | ■ La portion employeur du RREGOP est estimée à **20 822 $** durant la phase de transition;<br>■ La portion employeur du RRPE est estimée à **24 145 $** durant la phase couverte par la période d'indemnité. | ■ Validation des taux de cotisation 2015 avec le RREGOP et le RRPE sur le site de la CARRA;<br>■ Comparaison des taux de cotisation 2015 avec les données présentées dans le calcul des coûts d'impact pour les coûts relatifs aux régimes de retraite du CISSS de Lanaudière. | Aucune limitation | Les taux de cotisation de 10,50 % pour le personnel syndiqué et de 14,38 % pour le personnel cadre sont conformes aux taux publiés par le RREGOP et le RRPE. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **8. Frais administratifs pour la gestion de la phase de transition par une technicienne spécialisée en dotation** | | | | | |
| Frais administratifs pour la gestion de la phase de transition par une technicienne spécialisée en dotation | Des frais s'élevant à **16 045 $** ont été considérés pour la gestion de la phase de replacement. Cela correspond au salaire d'une technicienne en administration spécialisée en dotation pour une période de trois mois. | ■ Validation du taux horaire de la technicienne à l'aide des tests précédents (paramètre 3);<br>■ Validation des charges sociales ajoutées au salaire à l'aide des tests précédents (paramètre 4);<br>■ Comparaison du taux horaire et des charges sociales versées à une technicienne spécialisée avec le calcul effectué dans le fichier Excel soumis pour le calcul des coûts d'impact du CISSS de Lanaudière. | La nécessité des frais administratifs pour la gestion de la phase de transition n'a pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | ■ Le taux horaire utilisé est conforme à la convention collective en vigueur;<br>■ Les taux d'avantages sociaux et de charges sociales utilisés sont conformes aux données validées précédemment;<br>■ Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **9. Classe salariale supplémentaire relative à la fermeture** | | | | | |
| Ajout d'une classe salariale au chef du service de salubrité du CHRDL pour la gestion supplémentaire de la lingerie | Un surclassement salarial a été considéré pour le chef du service de salubrité du CHRDL, considérant le fait que ses tâches seraient alourdies advenant une impartition au secteur privé. Un salaire annuel supplémentaire de 5 000 $ a été considéré, soit **100 000 $** pour la période d'analyse de 20 ans. | Comparaison de l'augmentation salariale relative au passage de l'échelon 14 à 15 dans le régime de conditions de travail des cadres (annexe 1 de la circulaire 02.01.22.01, A.M. 2015-003, datée du 23 mars 2015, annexe B) avec le calcul effectué dans le fichier Excel soumis pour le calcul des coûts d'impact du CISSS de Lanaudière | La nécessité d'ajouter une classe salariale au chef du service de salubrité n'a pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | Selon l'annexe B de la circulaire, le chef du service d'hygiène et de salubrité (classe 14) fait partie du groupe salarial 914, dont le salaire maximum prévu est de 81 908 $, alors que pour l'échelon 15, le salaire maximum prévu est de 86 702 $. Cela représente une augmentation de 4 794 $. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

# Annexe 3

# Résultats détaillés des travaux réalisés sur les coûts de relocalisation

# Montage financier du CISSS de Lanaudière

Vous trouverez à la page suivante le montage financier du CISSS de Lanaudière.

| | An 1 | An 2 | An 3 | An 4 | An 5 | An 6 | An 7 | An 8 | An 9 | An 10 | An 11 | An 12 | An 13 | An 14 | An 15 | An 16 | An 17 | An 18 | An 19 | An 20 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Volume - kgs de linge** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Clients externes | 3 203 950 | 3 284 049 | 3 366 150 | 3 450 304 | 3 536 562 | 3 624 976 | 3 715 600 | 3 808 490 | 3 903 702 | 4 001 295 | 4 101 327 | 4 203 860 | 4 308 957 | 4 416 681 | 4 527 098 | 4 640 275 | 4 756 282 | 4 875 189 | 4 997 069 | 5 121 996 |
| CSSSNL (excl. CH) | 578 214 | 592 669 | 607 486 | 622 673 | 638 240 | 654 196 | 670 551 | 687 315 | 704 498 | 722 110 | 740 163 | 758 667 | 777 634 | 797 074 | 817 001 | 837 426 | 858 362 | 879 821 | 901 817 | 924 362 |
| CHRDL (inc. CSE) | 2 150 025 | 2 203 775 | 2 258 870 | 2 315 342 | 2 373 225 | 2 432 556 | 2 493 370 | 2 555 704 | 2 619 596 | 2 685 086 | 2 752 213 | 2 821 019 | 2 891 544 | 2 963 833 | 3 037 929 | 3 113 877 | 3 191 724 | 3 271 517 | 3 353 305 | 3 437 138 |
| **Total du poids** | 5 932 189 | 6 080 494 | 6 232 506 | 6 388 319 | 6 548 027 | 6 711 727 | 6 879 521 | 7 051 509 | 7 227 796 | 7 408 491 | 7 593 703 | 7 783 546 | 7 978 135 | 8 177 588 | 8 382 028 | 8 591 578 | 8 806 368 | 9 026 527 | 9 252 190 | 9 483 495 |
| **Revenus** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Montant perçu des clients externes | 3 203 637 $ | 3 273 013 $ | 3 356 615 $ | 3 443 573 $ | 3 532 850 $ | 3 587 719 $ | 3 643 526 $ | 3 699 982 $ | 3 757 739 $ | 3 816 507 $ | 3 875 997 $ | 3 936 864 $ | 3 998 505 $ | 4 061 577 $ | 4 125 793 $ | 4 190 867 $ | 4 257 457 $ | 4 324 965 $ | 4 394 051 $ | 4 464 431 $ |
| Montant facturé CSSSNL (excl. CH) | 572 366 $ | 584 760 $ | 599 697 $ | 615 233 $ | 631 183 $ | 640 986 $ | 650 957 $ | 661 043 $ | 671 362 $ | 681 862 $ | 692 490 $ | 703 365 $ | 714 378 $ | 725 646 $ | 737 119 $ | 748 745 $ | 760 642 $ | 772 704 $ | 785 046 $ | 797 621 $ |
| Montant facturé CHRDL(inc.CSE) | 2 010 399 $ | 2 053 935 $ | 2 106 398 $ | 2 160 968 $ | 2 216 992 $ | 2 251 424 $ | 2 286 446 $ | 2 321 874 $ | 2 358 118 $ | 2 394 997 $ | 2 432 329 $ | 2 470 525 $ | 2 509 207 $ | 2 548 787 $ | 2 589 085 $ | 2 629 922 $ | 2 671 710 $ | 2 714 073 $ | 2 757 427 $ | 2 801 593 $ |
| **Total des revenus** | 5 786 402 $ | 5 911 708 $ | 6 062 711 $ | 6 219 774 $ | 6 381 025 $ | 6 480 129 $ | 6 580 929 $ | 6 682 899 $ | 6 787 219 $ | 6 893 366 $ | 7 000 816 $ | 7 110 754 $ | 7 222 090 $ | 7 336 010 $ | 7 451 997 $ | 7 569 534 $ | 7 689 810 $ | 7 811 742 $ | 7 936 525 $ | 8 063 645 $ |
| **Masse salariale** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Production | 1 898 745 $ | 1 929 090 $ | 1 978 471 $ | 2 029 211 $ | 2 079 862 $ | 2 111 126 $ | 2 142 390 $ | 2 173 085 $ | 2 204 349 $ | 2 235 613 $ | 2 266 309 $ | 2 297 573 $ | 2 328 269 $ | 2 359 533 $ | 2 390 797 $ | 2 421 492 $ | 2 452 756 $ | 2 483 452 $ | 2 514 716 $ | 2 545 980 $ |
| Gestion | 96 655 $ | 96 655 $ | 97 622 $ | 98 598 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ | 99 584 $ |
| Administration | 47 176 $ | 47 176 $ | 47 648 $ | 48 125 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ | 48 606 $ |
| **Total production** | 2 042 577 $ | 2 072 921 $ | 2 123 741 $ | 2 175 933 $ | 2 228 051 $ | 2 259 315 $ | 2 290 580 $ | 2 321 275 $ | 2 352 539 $ | 2 383 803 $ | 2 414 499 $ | 2 445 763 $ | 2 476 458 $ | 2 507 723 $ | 2 538 987 $ | 2 569 682 $ | 2 600 946 $ | 2 631 642 $ | 2 662 906 $ | 2 694 170 $ |
| Salubrité (1 ETC remplacé V,F,M) | 54 040 $ | 54 040 $ | 54 581 $ | 55 127 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ | 55 678 $ |
| Électro-mécanicien | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2 ETC, pas de remplacements) | 137 186 $ | 137 186 $ | 137 956 $ | 139 335 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ | 140 729 $ |
| **Total masse salariale** | 2 233 803 $ | 2 264 148 $ | 2 316 278 $ | 2 370 395 $ | 2 424 458 $ | 2 455 722 $ | 2 486 986 $ | 2 517 682 $ | 2 548 946 $ | 2 580 210 $ | 2 610 905 $ | 2 642 169 $ | 2 672 865 $ | 2 704 129 $ | 2 735 393 $ | 2 766 089 $ | 2 797 353 $ | 2 828 048 $ | 2 859 312 $ | 2 890 576 $ |
| **Dépenses directes** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renouvellement de linge | 947 036 $ | 985 272 $ | 1 025 053 $ | 1 066 439 $ | 1 109 497 $ | 1 137 234 $ | 1 165 665 $ | 1 194 806 $ | 1 224 677 $ | 1 255 293 $ | 1 286 676 $ | 1 318 843 $ | 1 351 814 $ | 1 385 609 $ | 1 420 249 $ | 1 455 756 $ | 1 492 149 $ | 1 529 453 $ | 1 567 690 $ | 1 606 882 $ |
| Produits lessiviels | 165 192 $ | 171 861 $ | 178 800 $ | 186 019 $ | 193 530 $ | 198 368 $ | 203 327 $ | 208 411 $ | 213 621 $ | 218 961 $ | 224 435 $ | 230 046 $ | 235 797 $ | 241 692 $ | 247 735 $ | 253 928 $ | 260 276 $ | 266 783 $ | 273 453 $ | 280 289 $ |
| Fournitures générales | 42 956 $ | 44 690 $ | 46 495 $ | 48 372 $ | 50 325 $ | 51 583 $ | 52 873 $ | 54 195 $ | 55 550 $ | 56 938 $ | 58 362 $ | 59 821 $ | 61 316 $ | 62 849 $ | 64 420 $ | 66 031 $ | 67 682 $ | 69 374 $ | 71 108 $ | 72 886 $ |
| Sacs recyclables | 182 580 $ | 190 888 $ | 199 573 $ | 208 654 $ | 218 148 $ | 223 601 $ | 229 191 $ | 234 921 $ | 240 794 $ | 246 814 $ | 252 984 $ | 259 309 $ | 265 792 $ | 272 437 $ | 279 247 $ | 286 229 $ | 293 384 $ | 300 719 $ | 308 237 $ | 315 943 $ |
| Sacs plastiques pour ensachage | 163 820 $ | 170 434 $ | 177 315 $ | 184 474 $ | 191 922 $ | 196 720 $ | 201 638 $ | 206 679 $ | 211 846 $ | 217 142 $ | 222 571 $ | 228 135 $ | 233 839 $ | 239 685 $ | 245 677 $ | 251 819 $ | 258 114 $ | 264 567 $ | 271 181 $ | 277 961 $ |
| Réparation et identification linge | 10 220 $ | 10 632 $ | 11 062 $ | 11 508 $ | 11 973 $ | 12 272 $ | 12 579 $ | 12 894 $ | 13 216 $ | 13 546 $ | 13 885 $ | 14 232 $ | 14 588 $ | 14 953 $ | 15 326 $ | 15 710 $ | 16 102 $ | 16 505 $ | 16 918 $ | 17 340 $ |
| Frais de transport | 151 052 $ | 157 925 $ | 165 110 $ | 172 623 $ | 180 477 $ | 184 989 $ | 189 614 $ | 194 354 $ | 199 213 $ | 204 194 $ | 209 298 $ | 214 531 $ | 219 894 $ | 225 391 $ | 231 026 $ | 236 802 $ | 242 722 $ | 248 790 $ | 255 010 $ | 261 385 $ |
| Autres dépenses directes | 39 345 $ | 40 934 $ | 42 586 $ | 44 306 $ | 46 095 $ | 47 247 $ | 48 428 $ | 49 639 $ | 50 880 $ | 52 152 $ | 53 456 $ | 54 792 $ | 56 162 $ | 57 566 $ | 59 005 $ | 60 480 $ | 61 992 $ | 63 542 $ | 65 131 $ | 66 759 $ |
| **Sous-total** | 1 702 201 $ | 1 772 637 $ | 1 845 995 $ | 1 922 396 $ | 2 001 966 $ | 2 052 016 $ | 2 103 316 $ | 2 155 899 $ | 2 209 796 $ | 2 265 041 $ | 2 321 667 $ | 2 379 709 $ | 2 439 202 $ | 2 500 182 $ | 2 562 686 $ | 2 626 753 $ | 2 692 422 $ | 2 759 733 $ | 2 828 726 $ | 2 899 444 $ |
| **Dépenses indirectes** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emprunt Équipements | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (Taux: 3,10 % / T: 10 ans / A: 20 ans) | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ | 608 032 $ |
| Emprunt Bâtiment | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (Taux: 3,14 % / T: 10 ans / A: 25 ans) | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ | 634 937 $ |
| Énergie(gaz,vapeur,électricité) | 444 914 $ | 462 878 $ | 481 566 $ | 501 010 $ | 521 238 $ | 534 269 $ | 547 625 $ | 561 316 $ | 575 349 $ | 589 733 $ | 604 476 $ | 619 588 $ | 635 078 $ | 650 955 $ | 667 228 $ | 683 909 $ | 701 007 $ | 718 532 $ | 736 495 $ | 754 908 $ |
| Maintenance | 102 515 $ | 106 654 $ | 110 960 $ | 115 440 $ | 120 101 $ | 123 104 $ | 126 181 $ | 129 336 $ | 132 569 $ | 135 883 $ | 139 280 $ | 142 762 $ | 146 332 $ | 149 990 $ | 153 740 $ | 157 583 $ | 161 523 $ | 165 561 $ | 169 700 $ | 173 942 $ |
| Administration | 60 000 $ | 62 423 $ | 64 943 $ | 67 565 $ | 70 293 $ | 72 050 $ | 73 851 $ | 75 698 $ | 77 590 $ | 79 530 $ | 81 518 $ | 83 556 $ | 85 645 $ | 87 786 $ | 89 981 $ | 92 230 $ | 94 536 $ | 96 899 $ | 99 322 $ | 101 805 $ |
| **Sous-total** | 1 850 398 $ | 1 874 923 $ | 1 900 438 $ | 1 926 984 $ | 1 954 601 $ | 1 972 392 $ | 1 990 627 $ | 2 009 319 $ | 2 028 477 $ | 2 048 115 $ | 2 068 244 $ | 2 088 876 $ | 2 110 023 $ | 2 131 700 $ | 2 153 918 $ | 2 176 691 $ | 2 200 035 $ | 2 223 961 $ | 2 248 486 $ | 2 273 624 $ |
| **Total des charges** | 5 786 402 $ | 5 911 708 $ | 6 062 711 $ | 6 219 774 $ | 6 381 025 $ | 6 480 129 $ | 6 580 929 $ | 6 682 899 $ | 6 787 219 $ | 6 893 366 $ | 7 000 816 $ | 7 110 754 $ | 7 222 090 $ | 7 336 010 $ | 7 451 997 $ | 7 569 534 $ | 7 689 810 $ | 7 811 742 $ | 7 936 525 $ | 8 063 645 $ |
| **Résultat net** | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ | - $ |
| Heures travaillées | 76 684 | 77 797 | 78 889 | 80 002 | 81 094 | 82 206 | 83 319 | 84 411 | 85 524 | 86 636 | 87 729 | 88 841 | 89 933 | 91 046 | 92 158 | 93 251 | 94 363 | 95 455 | 96 568 | 97 680 |
| Coefficient Kgs/H. travaillés Totales | 77,36 | 78,16 | 79,00 | 79,85 | 80,75 | 81,64 | 82,57 | 83,54 | 84,51 | 85,51 | 86,56 | 87,61 | 88,71 | 89,82 | 90,95 | 92,13 | 93,32 | 94,56 | 95,81 | 97,09 |
| Taux horaire | 29,13 $ | 29,10 $ | 29,36 $ | 29,63 $ | 29,90 $ | 29,87 $ | 29,85 $ | 29,83 $ | 29,80 $ | 29,78 $ | 29,76 $ | 29,74 $ | 29,72 $ | 29,70 $ | 29,68 $ | 29,66 $ | 29,64 $ | 29,63 $ | 29,61 $ | 29,59 $ |
| **Prix facturable aux clients** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Coefficient Coût/kgs** | **0,9754 $** | **0,9722 $** | **0,9728 $** | **0,9736 $** | **0,9745 $** | **0,9655 $** | **0,9566 $** | **0,9477 $** | **0,9390 $** | **0,9305 $** | **0,9219 $** | **0,9136 $** | **0,9052 $** | **0,8971 $** | **0,8890 $** | **0,8810 $** | **0,8732 $** | **0,8654 $** | **0,8578 $** | **0,8503 $** |
| Ratio Revenus/kg - Clients externes | 0,9999 $ | 0,9966 $ | 0,9972 $ | 0,9980 $ | 0,9990 $ | 0,9897 $ | 0,9806 $ | 0,9715 $ | 0,9626 $ | 0,9538 $ | 0,9451 $ | 0,9365 $ | 0,9280 $ | 0,9196 $ | 0,9114 $ | 0,9032 $ | 0,8951 $ | 0,8871 $ | 0,8793 $ | 0,8716 $ |
| Ratio Revenus/kg - CSSSNL (excl. CH) | 0,9899 $ | 0,9867 $ | 0,9872 $ | 0,9881 $ | 0,9889 $ | 0,9798 $ | 0,9708 $ | 0,9618 $ | 0,9530 $ | 0,9443 $ | 0,9356 $ | 0,9271 $ | 0,9187 $ | 0,9104 $ | 0,9022 $ | 0,8941 $ | 0,8862 $ | 0,8783 $ | 0,8705 $ | 0,8629 $ |
| Ratio Revenus/kg - CHRDL (inc. CSE) | 0,9351 $ | 0,9320 $ | 0,9325 $ | 0,9333 $ | 0,9342 $ | 0,9255 $ | 0,9170 $ | 0,9085 $ | 0,9002 $ | 0,8920 $ | 0,8838 $ | 0,8758 $ | 0,8678 $ | 0,8600 $ | 0,8523 $ | 0,8446 $ | 0,8371 $ | 0,8296 $ | 0,8223 $ | 0,8151 $ |
| Kgs lavés à l'extérieur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | |

# Analyse de Raymond Chabot Grant Thornton

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux effectués pour valider la plausibilité | Considération quant à la portée des travaux | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Coût direct de construction** | | | | | |
| Coût de construction global | ■ Selon le rapport de concept présenté à la SQI le 23 juillet 2014, les coûts de construction sont estimés à 9,9 M$, et des conditions de chantier de 7 % et des honoraires professionnels de 900 000 $ y sont ajoutés, pour un coût global estimé à 10,6 M$, incluant le remboursement des taxes à la consommation;<br>■ Les coûts de construction ont été indexés conformément aux taux d'indexation utilisés par la SQI pour ses projets d'investissement, soit 11,0 M$. | ■ Obtention du rapport de concept du 23 juillet 2014, incluant une mise à jour des coûts estimés du projet global de construction;<br>■ Obtention du tableau des indices des coûts de construction de bâtiments non résidentiels de la SQI et comparaison avec les indices retenus dans le modèle financier du CISSS de Lanaudière;<br>■ Comparaison des données sous-jacentes au coût de construction global tiré des soumissions obtenues des firmes externes pour les travaux d'ingénierie avec le coût de construction dans le montage financier du CISSS de Lanaudière. | Les données provenant de sources externes n'ont pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | Les données utilisées dans le modèle financier sont conformes aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **2. Coût de l'équipement** | | | | | |
| Coût global de l'équipement | ■ Selon le rapport de concept déposé à la SQI le 23 juillet 2014, le coût global de l'équipement est de 10,2 M$, incluant le remboursement des taxes à consommation;<br>■ Le coût de l'équipement a été indexé conformément aux taux d'indexation utilisés par la SQI pour ses projets d'investissement, soit 10,4 M$;<br>■ Un taux de change (CAD-USD) de 1,30 $ a été utilisé pour convertir en dollars canadiens les montants associés aux achats d'équipement effectués aux États-Unis. | ■ Obtention du rapport de concept sur les procédés de la nouvelle buanderie déposé le 23 juillet 2014, incluant le coût global de l'équipement pour le projet;<br>■ Obtention du tableau des indices des coûts de construction de bâtiments non résidentiels de la SQI et comparaison avec les indices retenus dans le modèle financier du CISSS de Lanaudière;<br>■ Discussion avec les responsables du projet de relocalisation sur l'impact du taux de change sur le coût global de l'équipement;<br>■ Comparaison des données présentées dans le rapport concept portant sur le coût de l'équipement spécialisé avec les données présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière. | Les données provenant de sources externes n'ont pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | Les données utilisées dans le modèle financier sont conformes aux documents probants obtenus. | ■ L'impact du taux de change pourrait entraîner une variation importante des coûts supplémentaires d'acquisition d'équipement de plus de 10 M$;<br>■ En date du 31 août, le taux de change (CAD-USD) se situe à environ 1,32 $. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux effectués pour valider la plausibilité | Considération quant à la portée des travaux | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **3. Financement** | | | | | |
| Organisme prêteur | La meilleure offre de financement a été obtenue auprès de la Banque Nationale et est utilisée dans le modèle financier du CISSS de Lanaudière. | Obtention de la confirmation des conditions de financement de la Banque Nationale du 30 juillet 2015 | Aucune limitation | Une autorisation du MSSS a bien été obtenue selon laquelle la buanderie peut obtenir du financement d'un autre organisme que le gouvernement. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Durée du financement | Le financement de la Banque Nationale est offert sur une période de 25 ans renouvelable après 10 ans pour le bâtiment et sur une période de 20 ans renouvelable après 10 ans pour l'équipement. | ■ Obtention de la confirmation de financement (25 ans pour le bâtiment et 20 ans pour l'équipement) de la Banque Nationale en date du 30 juillet 2015;<br>■ Comparaison des durées de financement proposées par la Banque Nationale avec celles utilisées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière pour le calcul du prix des services offerts. | Aucune limitation | Les données utilisées dans le montage financier pour le calcul du prix des services offerts concernant la période d'amortissement de la dette à long terme sont conformes aux paramètres présentés. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Taux d'intérêt | Les taux d'intérêt proposés par la Banque Nationale sont de 3,10 % pour l'équipement et de 3,14 % pour le bâtiment. | ■ Obtention de la confirmation de financement de la Banque Nationale, incluant les taux d'intérêt de 3,10 % pour l'équipement et de 3,14 % pour le bâtiment en date du 30 juillet 2015;<br>■ Comparaison du taux d'intérêt proposé par la Banque Nationale avec le taux utilisé dans le montage financier du CISSS de Lanaudière pour le calcul du prix des services offerts. | Aucune limitation | Les données utilisées dans le montage financier pour le calcul du prix des services offerts concernant le taux d'intérêt de la dette à long terme sont conformes aux paramètres présentés. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Mise de fonds | Une mise de fonds de 2 M$ sera effectuée par le fonds du CAREL dans le cadre de ce projet. | ■ Obtention des états financiers audités du fonds du CAREL au 31 mars 2015;<br>■ Comparaison des fonds disponibles pour une mise de fonds dans les états financiers avec les données présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière pour le calcul du prix des services offerts. | Aucune limitation | Les données utilisées dans le montage financier pour le calcul du prix des services offerts concernant la mise de fonds du fonds du CAREL sont conformes aux paramètres présentés. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

# Annexe 4

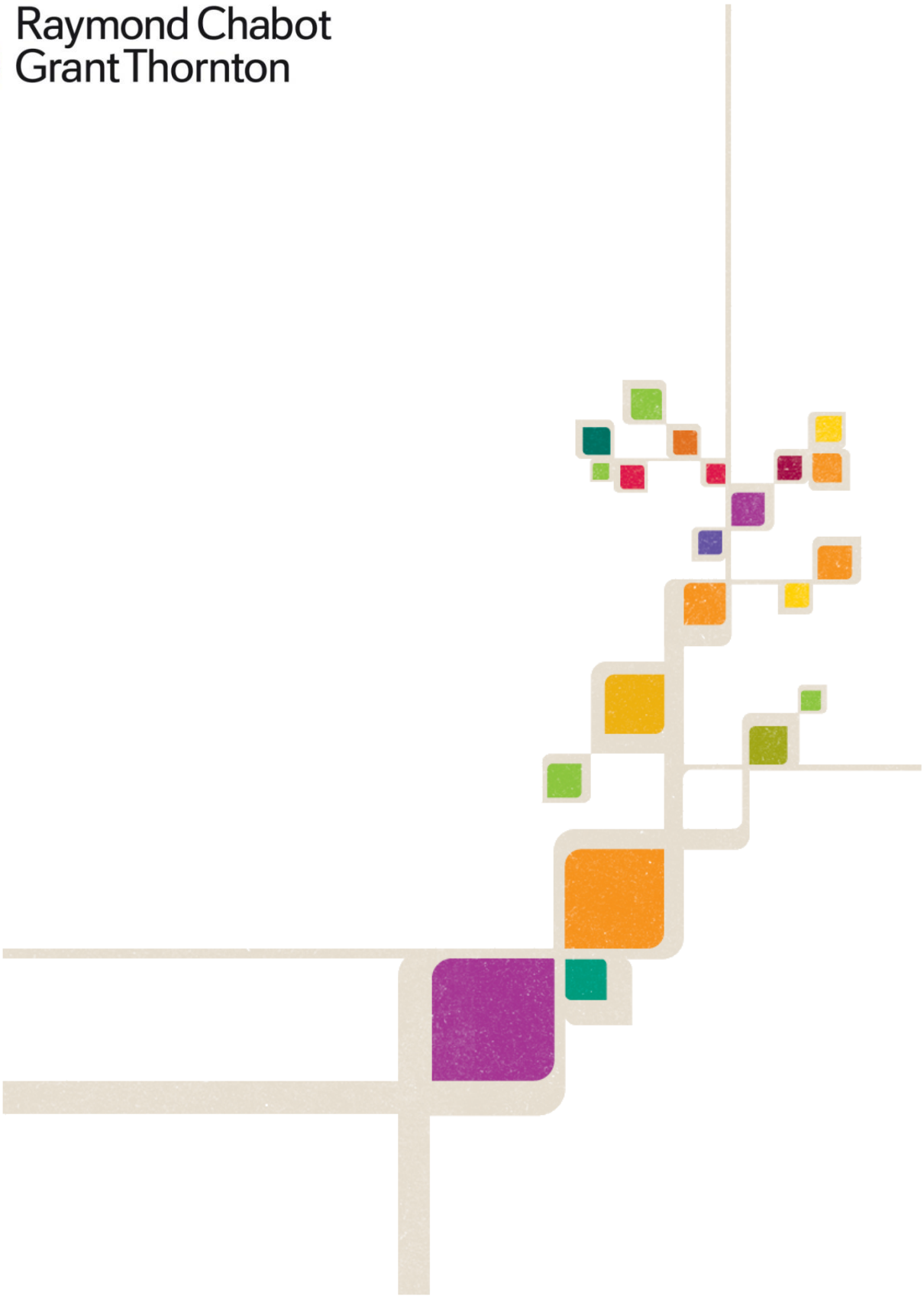
# Résultats détaillés des travaux effectués sur le calcul du prix des services offerts

# Analyse de Raymond Chabot Grant Thornton

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. Nombre de kilos** | | | | | |
| Volume de linge à traiter annuellement en kilogrammes | Selon le montage financier préparé par la buanderie, le nombre de kilos à traiter la première année est de 5 932 189. | Comparaison entre le nombre de kilos à traiter inscrit à l'appel d'offres et celui utilisé dans le montage financier du CISSS de Lanaudière pour le calcul du prix des services offerts | Aucune limitation | Le nombre de kilos utilisé par la buanderie dans son montage financier est conforme à celui de l'appel d'offres. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **2. Masse salariale** | | | | | |
| Rémunération | ■ Le nombre d'ETC a été évalué par une firme d'ingénieurs indépendante à 27,80, pour la production seulement, dans le rapport de concept déposé le 23 juillet 2014. Dans le modèle financier élaboré par le CISSS, 32,70 employés de production sont prévus, incluant 28,10 préposés à la buanderie et buandiers. Un total de 37,15 employés est prévu dans la nouvelle buanderie pour la première année.<br>■ Selon les documents soumis, les taux horaires sont les suivants selon les titres d'emploi :<br>• Administration et gestion<br>◆ Chef de service : 46,56 $/h,<br>◆ Chef de secteur : 35,36 $/h,<br>◆ Coordonnateur : 59,68 $/h,<br>◆ Agent de gestion financière : 34,49 $/h,<br>• Emplois particuliers à la buanderie<br>◆ Buandier – buanderie, lingerie et calandre : 18,81 $/h,<br>◆ Buandier – buanderie : 18,81 $/h,<br>◆ Buandier : 18,81 $/h, | ■ Comparaison du nombre d'ETC prévu pour la nouvelle buanderie au rapport de concept déposé le 23 juillet 2014 avec les données présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière;<br>■ Les taux horaires utilisés dans le montage financier du CISSS de Lanaudière ont été validés dans la section sur les coûts d'impact. | Les données provenant de sources externes n'ont pas fait l'objet d'une validation supplémentaire de notre part. | ■ Le nombre d'ETC utilisé dans le montage financier pour la production est de 28,1. Il y a donc un écart de 0,3 ETC en plus dans le montage financier de la buanderie Lavérendière. Cet écart est jugé acceptable puisque pour certains postes, il est impossible d'embaucher moins de 1 ETC;<br>■ Les taux horaires utilisés pour le calcul des salaires dans le montage financier sont conformes aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| | ◦ Conducteur de véhicules lourds : 20,33 $/h,<br>◦ Couturière : 18,65 $/h,<br>◦ Préposé à la buanderie : 18,22 $/h,<br>◦ Technicienne en administration : 27,33 $/h,<br>◦ Préposé à la salubrité : 17,67 $/h,<br>◦ Électromécanicien : 26,63 $/h. | | | | |
| Avantages sociaux | ■ Un taux de 8,0 % du salaire du total a été utilisé pour le calcul des « avantages sociaux particuliers » du personnel syndiqué. Ce taux représente la moyenne annuelle ajustée payée par le CISSS de Lanaudière au cours des trois dernières années;<br>■ Les taux de charges sociales suivants ont été utilisés :<br>• Administration<br>◦ Chef de service : 12,5 %,<br>◦ Technicienne en administration : 15,5 %,<br>◦ Agent administratif de classe 3 (secteur administratif) : 15,5 %,<br>• Emplois particuliers à la buanderie : 15,5 %. | Comparaison des taux d'avantages sociaux et de charges sociales utilisés dans le calcul des coûts d'impact avec les données présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Les taux d'avantages sociaux et de charges sociales utilisés pour le calcul des salaires dans le montage financier sont conformes aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Régimes de retraite | Les taux utilisés pour les cotisations de l'employeur sont les suivants :<br>■ RREGOP : 10,50 %;<br>■ RRPE : 14,38 %. | Comparaison des taux utilisés pour le calcul des cotisations aux régimes de retraite pour les coûts d'impact avec les données présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Les taux de cotisation de 10,50 % pour le personnel syndiqué et de 14,38 % pour le personnel cadre sont conformes aux taux publiés par le RREGOP et le RRPE. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **3. Dépenses directes** | | | | | |
| Renouvellement de linge | Le montant estimé pour le renouvellement de linge est de 0,164 $/kg. | ■ Discussion avec les responsables du projet de buanderie au sujet du taux de renouvellement de linge utilisé;<br>■ Obtention des données historiques des cinq dernières années concernant le renouvellement de linge et validation du taux; | Aucune limitation | Les taux de renouvellement de linge utilisé dans le montage financier sont conformes aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ■ Comparaison des données historiques avec le taux utilisé dans le montage financier du CISSS de Lanaudière. | | | |
| Fournitures | Pour l'ensemble des fournitures, à l'exception des sacs de plastique et des frais de transport, les montants vont comme suit :<br>■ Calcul en fonction des données budgétaires approuvées 2015-2016 de la CAREL;<br>■ Ajustement en fonction du nombre de kilogrammes traité pour les années subséquentes;<br>■ Indexation de 1,5 % des coûts, 2,0 % pour les frais de transport. | ■ Obtention du budget de la CAREL 2015-2016 approuvé par le conseil d'administration le 6 mars 2015;<br>■ Comparaison des données présentées dans le budget CAREL 2015-2016 avec celles présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière. | Aucune limitation | Les montants utilisés pour l'ensemble des fournitures, incluant les frais de transport, dans le montage financier, à l'exception des sacs de plastique, sont conformes aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Sacs de plastique | Pour les sacs de plastique pour ensachage et les sacs recyclables, les montants vont comme suit :<br>■ Calcul en fonction du volume total de linge à traiter et de la capacité des sacs recyclables en kilogrammes;<br>■ Calcul en fonction de la capacité de production de l'équipement fixée à 3 877 sacs par jour;<br>■ Ajustement en fonction du nombre de kilogrammes traité pour les années subséquentes;<br>■ Indexation de 1,5 % pour les sacs de plastique pour ensachage et de 2,0 % pour les sacs recyclables. | ■ Obtention d'un courriel de la direction des services techniques du CISSS de Lanaudière expliquant la méthodologie utilisée pour le calcul du nombre de sacs de plastique nécessaire pour l'ensachage;<br>■ Comparaison des données présentées dans le courriel à celles présentées dans le montage financier du CISSS de Lanaudière. | Aucune limitation | Les montants utilisés pour les sacs de plastique pour ensachage et les sacs recyclables dans le montage financier sont conformes aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **4. Dépenses indirectes** | | | | | |
| Énergie | En fonction de la modernisation de l'équipement et des besoins énergétiques du futur bâtiment, le coût de l'énergie a été évalué à 0,075 $/kg. | Comparaison du budget de la CAREL 2015-2016 approuvé par le conseil d'administration le 6 mars 2015 avec les calculs effectués dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Le taux de **0,075 $/kg** utilisé pour la dépense d'énergie est conforme aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Administration et maintenance | Pour l'ensemble des fournitures, à l'exception des sacs de plastique, les montants vont comme suit :<br>■ Calcul en fonction des données budgétaires approuvées 2015-2016 de la CAREL; | Comparaison du budget de la CAREL 2015-2016 approuvé par le conseil d'administration le 6 mars 2015 avec les calculs effectués dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Les montants utilisés pour l'ensemble des fournitures dans le montage financier, à l'exception des sacs de plastique, sont conformes | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

| Paramètres présentés | Information fournie par la buanderie | Travaux réalisés pour valider la plausibilité | Considérations quant à la portée des travaux réalisés | Résultats obtenus | Appréciation du cabinet selon les travaux réalisés |
|---|---|---|---|---|---|
| | ■ Ajustement en fonction du nombre de kilogrammes traité pour les années subséquentes;<br>■ Indexation de 1,5 % des coûts. | | | aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | |
| **5. Frais financiers (capital et intérêt)** | | | | | |
| Remboursement de capital | Le financement de la Banque Nationale est offert sur des périodes de 25 ans renouvelable après 10 ans pour le bâtiment et de 20 ans renouvelable après 10 ans pour l'équipement. | Validation de l'inclusion du remboursement de capital correspondant aux montants financés pour le bâtiment et l'équipement dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | La durée d'amortissement du financement utilisée est conforme aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| Frais d'intérêt | Les taux d'intérêt proposés par la Banque Nationale sont de 3,10 % pour l'équipement et de 3,14 % pour le bâtiment. | Validation de l'inclusion des frais d'intérêt correspondant aux montants financés pour le bâtiment et l'équipement dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Les frais d'intérêt calculés annuellement sont conformes aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **6. Paiement tenant lieu de taxes** | | | | | |
| Paiement tenant lieu de taxes | Le montant utilisé aux fins du paiement tenant lieu de taxes est de 99 382 $. | Comparaison de la confirmation du taux global de taxation obtenu du MAMOT pour les calculs du paiement tenant lieu de taxes avec le montant présenté dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Aucune limitation | Le montant de paiement tenant lieu de taxes utilisé dans le montage financier est conforme aux documents probants obtenus. Les calculs sont adéquats. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |
| **7. Valeur résiduelle des actifs à la fin de la période** | | | | | |
| Valeur résiduelle des actifs | La valeur résiduelle de l'équipement après 20 ans a été évaluée par la buanderie Lavérendière à 1,6 M$ et celle du bâtiment, à 11,0 M$. | Comparaison des hypothèses utilisées par la buanderie Lavérendière pour calculer la valeur résiduelle des actifs après 20 ans avec le montant présenté dans le montage financier du CISSS de Lanaudière | Cette donnée n'est pas appuyée sur le travail d'un expert indépendant. | La valeur résiduelle des actifs utilisée est conforme aux documents probants obtenus. | Sur la base de cette validation, le paramètre est jugé plausible. |

Raymond Chabot
Grant Thornton