Évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service 2013-2015

Table des matières

1 Évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service 5

2 Charges nettes d'exploitation 6

3 Autres charges 7

3.1 Amortissement 7

3.2 Taxes 7

4 Frais corporatifs 7

5 Compte d'écarts du coût de retraite 7

6 Frais reportés relatifs aux coûts de mises en service de projets non autorisés 8

7 Intérêts reliés au remboursement gouvernemental 9

8 Facturation externe 10

Annexe 1 Frais corporatifs 11

Liste des tableaux

Tableau 1 Évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service (M$) 5

Tableau 2 Variation des dépenses nécessaires à la prestation du service (M$ et %) Année témoin 2015 versus autorisée 2014 (D-2014-049) 6

Tableau 3 Compte d'écarts du coût de retraite (M$) 8

Tableau 4 Impact sur les revenus requis (M$) 9

Tableau 5 Frais reportés relatifs aux coûts de mises en service de projets non autorisés (M$) 9

1 Évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service

Le tableau 1 présente le sommaire de l'évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service du Transporteur depuis l'année 2013.

Tableau 1
Évolution des dépenses nécessaires à la prestation du service (M$)

	Année historique 2013	2014		Année témoin 2015	Variation	
		D-2014-049	Année de base		2015 vs D-2014-049	
					$	%
Charges nettes d'exploitation	**683,6**	**705,5**	**695,2**	**719,5**	**14,0**	**2,0%**
Charges brutes directes	538,3	562,3	545,7	567,9	5,6	1,0%
Charges de services partagés	334,9	336,5	335,9	341,2	4,7	1,4%
Coûts capitalisés	(159,6)	(161,8)	(156,8)	(159,9)	1,9	-1,2%
Facturation interne émise	(30,0)	(31,5)	(29,6)	(29,7)	1,8	-5,7%
Autres charges	**1 048,8**	**1 154,1**	**1 143,6**	**1 165,0**	**10,9**	**0,9%**
Achats de services de transport	17,7	19,0	19,4	19,5	0,5	2,6%
Achats d'électricité	14,2	13,3	13,6	13,4	0,1	0,8%
Amortissement	964,5	1 073,0	1 063,0	1 079,0	6,0	0,6%
Taxes	91,9	92,7	91,7	98,8	6,1	6,6%
Autres revenus de facturation interne	(39,5)	(43,9)	(44,1)	(45,7)	(1,8)	4,1%
Frais corporatifs	**31,8**	**29,4**	**30,5**	**31,6**	**2,2**	**7,5%**
Compte d'écarts du coût de retraite	**(2,7)**		**10,6**	**(7,6)**	**(7,6)**	
Frais reportés relatif aux coûts de mises en service de projets non autorisés			**(1,4)**	**1,5**	**1,5**	
Intérêts reliés au remboursement gouvernemental	**(0,7)**	**(2,6)**	**(0,6)**	**(0,7)**	**1,9**	**-73,1%**
Facturation externe	**(10,0)**	**(3,2)**	**(3,2)**	**(3,2)**		
Total	**1 750,8**	**1 883,2**	**1 874,7**	**1 906,1**	**22,9**	**1,2%**

Sommairement, les dépenses nécessaires à la prestation du service du Transporteur de l'année témoin 2015 sont établies à 1 906,1 M$. Comparées aux dépenses nécessaires à la prestation du service autorisées de 1 883,2 M$ pour l'année 2014 par la Régie[1], leur progression se chiffre à 22,9 M$.

Au tableau 2, le Transporteur présente les principaux éléments expliquant cette progression.

[1] Dossier R-3823-2012, Décision D-2014-049.

Tableau 2
Variation des dépenses nécessaires à la prestation du service (M$ et %)
Année témoin 2015 versus autorisée 2014 (D-2014-049)

Charges nettes d'exploitation	**14,0**	**2,0%**
Inflation	10,6	
Efficience paramétrique	(6,3)	
Avant croissance du réseau et éléments de suivi particuliers	**4,3**	**0,6%**
Croissance du réseau	**7,2**	**1,0%**
Coût de retraite	0,4	
Avantages complémentaires de retraite	0,6	
Rendement sur les actifs des fournisseurs internes	1,5	
Budget spécifique	0,0	
Éléments de suivi particuliers	**2,5**	**0,4%**
Autres charges	**10,9**	
Achats de services de transport	0,5	
Achats d'électricité	0,1	
Amortissement	6,0	
Taxes	6,1	
Autres revenus de facturation interne	(1,8)	
Frais corporatifs, intérêts reliés au remboursement gouvernemental et facturation externe	**4,1**	
Compte d'écarts du coût de retraite	**(7,6)**	
Frais reportés relatif aux coûts de mises en service de projets non autorisés	**1,5**	
Total	**22,9**	

Les sections suivantes résument l'évolution des diverses composantes des dépenses nécessaires à la prestation du service du Transporteur, en référant à des pièces complémentaires au besoin.

2 Charges nettes d'exploitation

Les charges nettes d'exploitation (« CNE ») de l'année témoin 2015 sont établies à 719,5 M$, soit 2,0 % de plus que le montant autorisé par la Régie pour l'année 2014. Ce niveau de CNE demandé permettra de poursuivre les activités de maintenance ainsi que les interventions ciblées et de réhabilitation aux CNE, tout en demeurant à l'intérieur des balises de l'approche globale paramétrique. La pièce HQT-6, Document 2 présente le détail de cette évolution.

3 Autres charges

Comme plus amplement décrit à la pièce HQT-6, Document 3, les autres charges sont projetées à 1 165,0 M$ pour l'année 2015, en augmentation de 10,9 M$ par rapport au montant autorisé de 1 154,1 M$ pour l'année 2014 dans la décision D-2014-049. Cette augmentation est essentiellement attribuable à l'augmentation de la charge d'amortissement et de la taxe sur les services publics en lien avec l'intégration de nouveaux actifs.

3.1 Amortissement

La charge d'amortissement projetée pour 2015 est de 1 079,0 M$, soit une augmentation de 6,0 M$ comparativement au montant autorisé pour l'année 2014. Cette augmentation s'explique essentiellement par les nouvelles mises en service prévues en 2014 et 2015 et compensée par la diminution des retraits.

3.2 Taxes

La part des taxes applicable au service de transport représente 98,8 M$ en 2015, soit une augmentation de 6,1 M$ comparativement au niveau reconnu dans la décision D-2014-049. Cette augmentation résulte principalement par l'intégration de nouveaux actifs. La pièce HQT-6, Document 3 fournit une description plus détaillée de l'évolution des taxes du Transporteur.

4 Frais corporatifs

Pour l'année témoin 2015, ces frais sont évalués à 31,6 M$, soit un montant supérieur de 2,2 M$ au montant autorisé dans la décision D-2014-049. L'annexe 1 décrit plus en détail l'évolution des frais corporatifs.

5 Compte d'écarts du coût de retraite

Dans la décision D-2011-039, la Régie a ordonné la mise en place d'un mécanisme pour protéger le Transporteur et les consommateurs contre l'évolution à la hausse ou à la baisse du coût de retraite. Les modalités de disposition de ce compte d'écarts ont été autorisées dans la décision D-2012-059. Le tableau 3 présente l'application de ces modalités au présent dossier tarifaire. Les totaux et les écarts sont calculés à partir de données non arrondies.

Tableau 3
Compte d'écarts du coût de retraite (M$)

	2013						2014							
Hors base de tarification	**Masse salariale**	**Charges de services partagés**	**Coûts capitalisés**	**Frais corporatifs**	**Intérêts**	**Total**	**Masse salariale**	**Charges de services partagés**	**Coûts capitalisés**	**Frais corporatifs**	**Intérêts**	**Total**	**Solde du compte**	**Impact revenus requis**
Solde au 31 décembre 2012	**0,2**	**0,0**	**0,7**	**(0,1)**	**(0,6)**	**0,3**							**0,3**	
Opérations en 2013														
Écart 2012 versé aux revenus requis 2013	(0,2)	(0,0)	(0,7)	0,1	0,6	(0,3)							(0,3)	
Écart réel 2013														
D-2014-049 (note 1)	75,1	24,0	(16,1)	3,7	-	86,7							86,7	
Réel 2013	80,1	24,6	(18,8)	3,8	0,1	89,8							89,8	
Écart	5,0	0,6	(2,7)	0,1	0,1	3,1							3,1	
Solde au 31 décembre 2013	**5,0**	**0,6**	**(2,7)**	**0,1**	**0,1**	**3,1**							**3,1**	
Opérations en 2014														
Écart 2013 versé aux revenus requis 2015	(5,0)	(0,6)	2,7	(0,1)	(0,1)	(3,1)							(3,1)	3,1
Écart 2014														
D-2014-049							61,6	19,6	(13,1)	3,0	-	71,1	71,1	
Projetée année de base							55,7	15,2	(13,1)	2,7	(0,1)	60,4	60,4	
Écart							(5,9)	(4,4)	-	(0,3)	(0,1)	(10,7)	(10,7)	
Écart 2014 versé aux revenus requis 2015							5,9	4,4	-	0,3	0,1	10,7	10,7	(10,7)
Solde au 31 décembre 2014	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(7,6)**

Note 1: Données reclassées suite au projet de refonte des gestes administratifs, dont la majorité des activités sont centralisées au groupe Finances.

6 Frais reportés relatifs aux coûts de mises en service de projets non autorisés

Dans la décision D-2014-035, la Régie a refusé l'intégration à la base de tarification des mises en service suivantes puisqu'à la date de la décision aucun de ces projets n'avait été autorisé en vertu de l'article 73 de la Loi :

- Intégration des parcs éoliens – Appel d'offres A/O 2009-02 ;
- Investissements liés au remplacement des liaisons hertziennes et à la modernisation des liaisons optiques [enveloppe télécom. (D-2014-018)] ;
- Poste Abitibi – Remplacement de transformateurs ;
- Ajout d'un compensateur statique – Boucle de Montréal ;
- Sécurisation des installations – North American Electric Reliability Corporation (NERC) (norme CIP version 5).

Conformément à la modification proposée par le Transporteur dans la demande tarifaire 2013 et 2014 et autorisée dans la décision D-2014-035, les montants à inscrire au compte de frais reportés (« CFR ») hors base, autorisés dans la décision D-2011-039, seront les montants réellement encourus pour ces projets. Ainsi, des projets énumérés précédemment, les trois premiers rencontrent les critères d'une autorisation et les deux premiers comportent des données réelles au 30 avril 2014.

Le tableau 4 présente leur impact sur les revenus requis et le tableau 5 présente les montants portés au CFR.

Tableau 4
Impact sur les revenus requis (M$)

	Appel d'offres (2009-02) (D-2014-045) Impact 2013	Appel d'offres (2009-02) (D-2014-045) Impact 2014	Enveloppe télécom (D-2014-018) Impact 2014	**Total**
MES 2013	**9,1**	**-**	**-**	**9,1**
MES 2014	**-**	**0,2**	**0,5**	**0,6**
Rendement sur la base de tarification	**0,1**	**0,6**	**-**	**0,7**
Base de tarification (moyenne 13 soldes mensuels)	1,6	8,9	0,4	10,8
Coût des capitaux empruntés	0,1	0,4	-	0,5
Coût des capitaux propres	-	0,2	-	0,2
Dépenses nécessaires à la prestation du service	**0,2**	**0,5**	**-**	**0,7**
Charges nettes d'exploitation	0,1	-	-	0,1
Amortissement	0,1	0,5	-	0,6
Revenus requis	**0,3**	**1,1**	**-**	**1,4**

Tableau 5
Frais reportés relatifs aux coûts de mises en service de projets non autorisés (M$)

	2013			2014					
Hors base de tarification	**Appel d'offres (D-2009-02)**	**Intérêts**	**Total**	**Appel d'offres (D-2009-02)**	**Enveloppe télécom. (D-2014-018)**	**Intérêts**	**Total**	**Solde du compte**	**Impact revenus requis**
Solde au 31 décembre 2013	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
Opérations en 2014									
Écart 2013									
D-2014-049	-	-	-	-	-	-	-	-	
Réel 2013	0,3	-	0,3	-	-	-	-	0,3	
Écart	0,3	-	0,3	-	-	-	-	0,3	
Écart 2013 versé aux revenus requis 2015	(0,3)	-	(0,3)	-	-	-	-	(0,3)	0,3
Écart 2014									
D-2014-049				-	-	-	-	-	
Réel au 30 avril 2014				1,1	-	0,1	1,2	1,2	
Écart				1,1	-	0,1	1,2	1,2	
Écart 2014 versé aux revenus requis 2015				(1,1)	-	(0,1)	(1,2)	(1,2)	1,2
Solde au 31 décembre 2014	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,5**

Le CFR est disposé à l'année témoin 2015 pour un montant de 1,5 M$, soit 1,4 M$ concernant l'impact sur les revenus requis des années 2013 et 2014, tel que présenté au tableau 4 et 0,1 M$ lié à la capitalisation du rendement au coût moyen pondéré du capital.

Le Transporteur reflétera les coûts afférents à ces projets aux revenus requis de l'année témoin 2015, selon les données réelles au 31 décembre 2014, lors de la mise à jour des données afférentes aux revenus requis demandée par la Régie à la suite de sa décision préliminaire ayant trait à la présente demande tarifaire.

7 Intérêts reliés au remboursement gouvernemental

Les intérêts découlant du remboursement gouvernemental relatif au verglas de 1998 sont attribués de façon spécifique au Transporteur et au Distributeur dans des proportions appropriées à leur quote-part respective afin d'éviter que d'autres divisions d'Hydro-Québec

n'en bénéficient indûment s'ils étaient incorporés au calcul du coût net de la dette d'Hydro-Québec.

Pour l'année témoin 2015, le montant d'intérêts relié au remboursement gouvernemental est évalué à 0,7 M$, soit une diminution de 1,9 M$ par rapport au montant autorisé pour l'année 2014. Cette diminution résulte de la modification des modalités de ce compte exigé par le décret gouvernemental 1329-2013 du 11 décembre 2013. Un protocole d'ententes a été convenu stipulant que le gouvernement s'engage à verser le solde non amorti et les frais de financement d'ici le 15 octobre 2019 inclusivement. Ce protocole stipule également que le gouvernement effectuera, au plus tard le 30 mai de chaque année civile, un paiement minimum correspondant aux frais de financement pour cette année.

8 Facturation externe

La facturation externe émise par le Transporteur permet de réduire le coût du service du Transporteur. Elle correspond à des revenus d'importance mineure, externes à Hydro-Québec, qui ne proviennent pas de ses activités de base.

La facturation externe prévue pour les années de base 2014 et témoin 2015 est de l'ordre de 3,2 M$, soit au même niveau que celui autorisé pour l'année 2014.

Annexe 1 Frais corporatifs

Les frais corporatifs à répartir correspondent aux coûts de fonctionnement engagés par les unités corporatives dans le cadre d'activités dont l'objectif n'est pas de desservir une ou des unités d'affaires en particulier mais les intérêts d'Hydro-Québec dans son ensemble.

Ils se distinguent des services facturés fournis par les unités corporatives puisque ces derniers font l'objet d'une entente client-fournisseur.

La répartition des frais corporatifs est effectuée selon la méthode autorisée par la Régie dans sa décision D-2005-50, qui s'applique de la façon suivante :

1re étape :

Les frais corporatifs sont répartis à toutes les unités d'Hydro-Québec, excluant les unités corporatives selon les bases suivantes :

Composante	Répartition
Frais corporatifs - Ressources humaines	En fonction des salaires de base
Frais corporatifs – Autres	En fonction des charges d'exploitation primaires et des immobilisations nettes à raison de 50 % - 50 %

2e étape :

Répartition des frais corporatifs des unités de services aux unités d'affaires en fonction de leur consommation de produits et services en facturation interne.

Le tableau A1-1 montre la part directe des frais corporatifs incluse dans les revenus requis du Transporteur.

Tableau A1-1
Frais corporatifs inclus dans les revenus requis du Transporteur

	Année historique 2013			Année de base 2014			Année témoin 2015		
	Transporteur		Hydro-Québec	Transporteur		Hydro-Québec	Transporteur		Hydro-Québec
	M$	%	M$	M$	%	M$	M$	%	M$
Bureaux PDG, PCA, Protectrice de la personne	0,7	31%	2,1	0,6	31%	2,1	0,7	31%	2,3
Vérification interne	2,6	31%	8,5	2,6	31%	8,5	2,7	31%	8,7
Affaires corporatives et secrétariat général	20,8	31%	66,8	19,6	31%	63,6	20,3	31%	66,6
Finances	7,1	31%	22,8	7,6	31%	24,8	8,0	31%	25,8
Ressources humaines	0,6	27%	2,2	0,0	0%	0,0	0,0	0%	0,0
Total	**31,8**	**31%**	**102,4**	**30,5**	**31%**	**99,0**	**31,6**	**31%**	**103,4**

Le montant prévu des frais corporatifs d'Hydro-Québec pour l'année de base 2014 est de 99,0 M$ et tient compte de la réduction du coût de retraite.

Pour 2015, les frais corporatifs d'Hydro-Québec sont évalués à 103,4 M$. Cette augmentation est principalement attribuable à la croissance du coût de retraite et à l'inflation.