

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

<u>Prévision 2016 vs Réel 2015</u>	(000\$)
1 Charges liées au régime de retraite	(380.8)
Gazifère connaît une diminution des charges de retraite liées au régime de prestations déterminées de 401 (000\$) en 2016 puisque Gazifère est en congé de contribution. Cette diminution est compensée par une augmentation des charges de retraite liées au régime à cotisations déterminées, tel qu'établi par Mercer, augmentation de 20 (000\$).	
2 Bonification	50.1
L'estimé de bonification 2015 a été sous-évalué, ceci a résulté en une charge additionnelle sur l'année 2016, créant une hausse comparative.	
3 Salaires	
La hausse des salaires se détaille comme suit:	(000\$)
- Centre de coûts Opération et entretien:	
Outre les hausses salariales ayant un impact de 16 (000\$), les variations comprennent: techniciens ayant changés d'échelon de rémunération (+33 (000\$)), retour d'employés temporairement absents en 2015 (+31 (000\$)), employé ayant été capitalisé dans une grande proportion en 2015, avec retour à la normale en 2016 (+28 (000\$)), embauche d'un étudiant lors de la période estivale (+10 (000\$)), embauche d'un chef de chantier en cours d'année (+10 (000\$)), ainsi que prime additionnelle pour employés de bureau (+3 (000\$)).	131.3
- Centre de coûts Ventes et communication:	
Outre les hausses salariales ayant un impact de 12.2 (000\$), les variations comprennent: retour de maladie d'un commis (+12.6 (000\$)) et vacance du poste de représentant des ventes commerciales (-67.5 (000\$)).	(42.7)
- Centre de coûts Service à la clientèle:	
Outre les hausses salariales ayant un impact de 26 (000\$), les variations comprennent: une augmentation de ressources pour assurer l'implantation de Wams (+14 (000\$)), des ajustements salariaux pour +7.6 (000\$), par un poste comblé en avril 2015 et ayant un plein impact en 2016 (+5.4 (000\$)) et par l'achat de vacances en 2015, non anticipé en 2016 (+5 (000\$)).	58.0
- Centre de coûts Administration:	
Outre les hausses salariales ayant un impact de 11 (000\$), les variations comprennent: un règlement d'une situation de ressource humaine (cessation d'emploi) ainsi que par le règlement d'une séparation d'employé en 2015, non récurrent à 2016 (-434 (000\$)) et par l'embauche d'une nouvelle ressource au courant de 2015 avec plein impact en 2016 (+38 (000\$)).	(385.3)
- Centre de coûts Affaires réglementaires:	
Outre les hausses salariales ayant un impact de 7.3 (000\$), les variations comprennent: arrivée d'un analyste sénior en mi-année (+45 (000\$)), ainsi que l'impact de l'employé dédié au marché du carbone dans le centre de coûts et non plus en compte différé SPEDE (+38 (000\$)).	90.4
- Centre de coûts Informatique:	
Outre les hausses salariales, la variation comprend un petit surcoût temporaire lié à un chevauchement de personnel concernant le superviseur TI/SIC partant à la retraite et son remplaçant.	19.9
	(128.4)

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

(000\$)

4 Formation et développement liés aux employés

La hausse des frais professionnels s'explique comme suit:	(000\$)	
- Centre de coûts Opération et Entretien:		
Coûts additionnels pour supporter l'éducation et le développement des employés du groupe	23.7	
- Centre de coûts Service à la clientèle:		
Augmentation concernant le programme de remboursement de frais d'étude offert à cinq employés ainsi qu'augmentation concernant le programme de reconnaissance aux employés, au total:	8.8	
- Centre de coûts Administration:		
Diminution de moitié des demandes de bourses d'études pour les enfants des employés, principalement dû à l'âge moyen des enfants.	(9.8)	
- Autres	<u>1.9</u>	24.6

5 Relocalisation d'employés

(74.0)

L'écart de coûts tient compte d'une réduction de charge en 2016 associée à des frais de relocalisation ayant eu lieu en 2015 (109 (000))\$ au centre de coûts des Opérations. Cette réduction de charge est compensée par une augmentation apparente de 35 (000\$) dans les frais de relocalisation du centre de coûts Réglementation. Cette augmentation apparente découle d'un renversement en 2015 de frais courus en 2014 (dépense 2014 sur-évaluée).

6 Matériel et fournitures - général

18.3

La hausse s'explique par: un montant en augmentation de 23.2 (000) \$ concernant les différents matériaux et équipements dans les groupes de service, d'entretien et de stations, notamment pour tenir compte des travaux effectués en 2016 comparativement à ceux de 2015. Cette augmentation étant compensée par une diminution de 6.5 (000) \$ du centre de coûts Administration, concernant du matériel donné aux employés, en 2015, pour souligner l'atteinte d'un jalon important: une période de 5 ans sans accident de travail causant des blessures à long terme. Les autres centres de coûts augmentent de 1.6 (000) \$ globalement.

7 Matériel et fournitures de bureau

19.8

Cette variation à la hausse s'explique par une augmentation de 9.7 (000) \$ au Service à la clientèle résultant de l'achat en 2016 de papeterie avec nouveau logo et des frais de courrier en augmentation suite à une prévision de hausse des frais de timbres de 2 cents, ainsi que par une augmentation prévue des frais d'impression des promo-cartes au sein du service des Communication (+8.4 (000\$)).

8 Frais professionnels - comptabilité, impôts et vérification

59.2

Cette augmentation s'explique principalement par une charge de vérification interne, en 2016, non récurrente, d'un montant de 50 (000\$).

9 Frais professionnels - frais légaux

(65.8)

Cette variation à la baisse s'explique principalement par les frais encourrus pour régler une situation de ressources humaines en 2015, non récurrente en 2016 (62 (000\$)).

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

(000\$)

10 Frais professionnels - consultants

La hausse des frais professionnels s'explique comme suit:	(000\$)	
- Centre de coûts Opération et Entretien:		
Hausse pour des travaux associés à la francisation et pour des frais de consultation et de formations externes.	75	
- Centre de coûts Ventes et Communication:		
Intégration, en 2016, des médias sociaux et de nouvelles stratégies numériques pour supporter la promotion de Gazifère et consolider ses liens avec la communauté. Gazifère a mandaté une firme spécialisée pour l'accompagner dans ce processus. Cette démarche engendre également des frais de différents services professionnels, notamment de graphistes et de production vidéo.	22	
- Centre de coûts Réglementation:		
Augmentation en 2016 notamment du à l'étude en cours concernant l'évaluation du mécanisme incitatif (75 (000\$)) ainsi qu'aux frais des consultants pendant les audiences de la Phase IV de la Cause 2016 (il y a ainsi deux périodes d'audiences en 2016 comparativement à une période d'audiences en 2015).	112	
- Autres, dont inflation	<u>9.5</u>	218.5

11 Frais réglementaires

La charge totale de frais réglementaires présentés sur cette ligne est la résultante de la passation en charge des comptes de frais reportés à liquider dans les années en cause, selon les décisions émises par la Régie. On peut trouver le détail des comptes de frais reportés concernés aux lignes 3 à 9 de la pièce GI-22, document 6. La principale variation est une diminution de 571.5 (000\$) dans les comptes de frais reportés regroupés, issus de la D-2010-112 qui visait à regrouper plusieurs comptes de frais reportés et à les amortir sur une période de 5 ans. Cette période se terminant en 2015, le comparatif 2016 est à 0, ce qui crée une diminution.

(773.5)

12 Marketing

Les dépenses de marketing sont en diminution par rapport à 2015, principalement du fait de la volonté d'intégrer, en 2016, des médias sociaux et de nouvelles stratégies numériques pour supporter la promotion de Gazifère et consolider ses liens avec la communauté. Gazifère ayant mandaté une firme spécialisée pour l'accompagner dans ce processus, cette démarche engendre, entre autres, une augmentation des services professionnels (voir la ligne 10 ci-dessus). Afin de respecter l'enveloppe budgétaire de la Cause 2016, les dépenses de marketing, en comparaison avec 2015, sont en diminution de 25.6 (000\$).

(25.6)

13 Frais de bureautiques et services technologiques

La hausse s'explique principalement par;

- une hausse dans les frais de courrier du centre de coût Service à la clientèle, pour un montant de 15.6 (000\$). Cette hausse dans les frais de courrier résulte de la croissance et de l'inflation puisque cette dépense y est directement liée.
- une hausse des coûts de soutien liés à notre système de facturation SIC et payés à nos fournisseurs (Advanced, Citrix, Dell et Oracle), ainsi qu'une augmentation des coûts de soutien logiciel reliée aux nouvelles fonctionnalités IVR (Interactive Voice Response) et au tableau de bord (Dashboard gestion des appels), pour 13.9 (000\$) (centre de coûts Informatique).

On note également une légère augmentation des frais de reproduction dans le centre de coût de l'administration (6 (000\$)).

37.7

14 Frais d'entretien et réparation

La hausse s'explique principalement par un montant en augmentation de 13.8 (000) \$ concernant les différents matériaux et équipements dans les groupes de service, d'entretien et de stations, notamment pour tenir compte des travaux effectués en 2016 comparativement à ceux de 2015.

15.2

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

		(000\$)
15 Frais de fonctionnement et maintenance du parc de véhicules		(59.0)
<p>Cette baisse apparente provient principalement (pour 57 (000\$)) du fait que les amortissements liés aux véhicules du service Opération et entretien sont présentés, en 2016, dans la rubrique "Amortissement des immobilisations", alors qu'ils font partie des dépenses d'exploitation en 2015. Se référer également à la décision D-2016-014, paragraphe 152.</p>		
16 Frais de télécommunication		12.1
<p>Augmentation des frais de téléphonie (ajout de lignes) et augmentation des frais de données réseaux concernant les portables.</p>		
17 Frais de déplacement et représentation		
La hausse des frais professionnels s'explique comme suit:		(000\$)
- Centre de coûts Opération et Entretien:		
Hausse concernant des frais de déplacement plus fréquents à Toronto ou d'autres villes afin de suivre des formations ou pour participer à des conférences, notamment pour mieux assurer l'arrimage des pratiques de Gazifère avec EGD ou d'autres distributeurs d'énergie.		20
- Centre de coûts Ventes et Communication:		
En 2015, certaines dépenses discrétionnaires ont été coupées et la prévision 2016 revient à un niveau usuel exception faite des frais discrétionnaires relatifs au représentant des ventes commerciales, qui eux sont en baisse, étant donné son absence.		5
- Centre de coûts Informatique:		
Augmentation des frais de déplacement en vue de former le remplaçant de l'actuel superviseur TI/SIC (retraite): déplacements pour rencontres avec les différents fournisseurs et avec les services des technologies de l'information d'EGD et EI prévus à Toronto.		8.3
- Centre de coûts Administration:		
Augmentation des frais de déplacement s'expliquant par un changement de direction (nouveau président courant 2016), ce qui nécessitera plus de déplacements de la part de la Directrice générale. Il faut compter également les frais liés à une participation à la conférence Camput en 2016 (déplacement, frais de conférence), ainsi que les frais liés à la formation de Canadian Gaz Association à laquelle a participé la nouvelle ressource de ce centre de coûts (déplacement, frais d'inscription).		8
- Autres		<u>(1.5)</u>
		39.8
18 Dons et frais d'adhésion		54.8
<p>La principale variation provient des dons (commandites) pour un montant de 48 (000\$). Le montant des commandites projeté pour 2016 est en ligne avec le montant de la Cause 2016 (en hausse de 4 (000\$)). Il était prévu une augmentation comparative Cause 2016 versus projection 2015 de 33 (000\$), or le réel 2015 ayant été plus faible que la projection initialement prévue de 11 (000\$), la variation comparative s'établit à 48 (000\$) (4 + 33 + 11 + = 48). Le solde de la variation s'explique par une augmentation des frais d'adhésion à divers organismes.</p>		
19 Mauvaises créances		(62.2)
<p>La provision pour mauvaise créance 2015 est le résultat d'un hiver très froid. Concernant l'année 2016, la projection de dépense pour mauvaises créances est basée sur un scénario se rapprochant d'un hiver normal, ce qui explique une baisse.</p>		

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

<u>Cause 2017 vs Prévision 2016</u>		(000\$)
20 Charges liées au régime de retraite		912.0
L'augmentation de cette rubrique s'explique par une augmentation des charges de retraite à prestations déterminées de 932 (000\$), compensée par une diminution des charges de retraite à cotisations déterminées de 20 (000\$).		
21 Autres avantages sociaux		
L'augmentation de cette rubrique s'explique principalement par une augmentation des autres avantages postérieurs à l'emploi résultant du passage aux US GAAP (+81 (000\$)), d'une augmentation de charges sociales de 52 (000\$) résultant des augmentations salariales annuelles et des nouvelles ressources, ceci étant partiellement compensé par le fait que ces charges sont en partie capitalisées.		
		104.4
22 Salaires		
La hausse des salaires se détaille comme suit:		(000\$)
- Centre de coûts Opération et entretien:		
Outre les hausses salariales ayant un impact de 26 (000\$), les variations comprennent: embauche d'un inspecteur de qualité (+59 (000\$), augmentation des salaires et autres compensations en lien avec l'augmentation des travaux prévus en 2017 (temps supplémentaire, promotion d'échelon) (+16 (000\$)), impact de pleine année de l'embauche du gestionnaire de chantier en 2016 (+9 (000\$)), autres ajustements mineures (+5 (000\$)).		115
- Centre de coûts Ventes et communication:		
Outre les hausses salariales, la variation comprend l'ajout d'une ressource venant remplacer en quelque sorte le poste de représentant des ventes commerciales laissé vacant en 2016.		72.8
- Centre de coûts Service à la clientèle:		
Hausse salariales annuelles.		18.8
- Centre de coûts Administration:		
Hausse salariales annuelles.		16.1
- Centre de coûts Affaires réglementaires:		
Outre les hausses salariales annuelles, impact d'une pleine année du salaire de l'analyste sénior.		49.1
- Centre de coûts Informatique:		
La variation s'explique par les hausses salariales annuelles, compensées par le surcoût temporaire 2016 lié à un chevauchement de personnel concernant le superviseur TI/SIC partant à la retraite et son remplaçant, non récurrent.		<u>8.8</u>
- Impact de la nouvelle allocation entre activités réglementées et non réglementées:		
La nouvelle méthode d'allocation entre activités réglementées et non réglementées a eu pour effet, entre autres, de reclasser des dépenses salariales liées à des employés autrefois affectés entièrement à des centres de coûts non réglementés, alors que dans les faits, ils travaillaient de façon partagée entre les activités réglementées et non réglementées.		
Ainsi, le centre de coût des Ventes et Communication a une augmentation de sa charge salariale de 119 (000\$) liée à ce phénomène, alors que le centre de coûts du Service à la clientèle voit ses dépenses salariales augmenter de 536.6 (000\$) pour la même raison.		<u>655.6</u>
		936.1

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
CAUSE TARIFAIRE 2017

	(000\$)
23 Frais professionnels - comptabilité, impôts et vérification	(48.6)
La diminution est causée par une charge 2016 non récurrente en relation avec les frais d'audit interne EI (50k) et autres frais professionnels.	
24 Frais réglementaires	1,141.2
La charge totale de frais réglementaires présentés sur cette ligne est la résultante de la passation en charge des comptes de frais reportés à liquider dans les années en cause, selon les décisions émises par la Régie. On peut trouver le détail des comptes de frais reportés concernés aux lignes 3 à 9 de la pièce GI-22, document 6.	
25 Marketing	35.6
L'augmentation de cette rubrique s'explique principalement par l'amortissement des programmes commerciaux (31.9 (000\$)), programmes ayant démarré en 2016 et connaissant une plus forte activité en 2017. Le solde de la variation s'explique par l'inflation.	
26 Frais de télécommunication	17.1
Les frais de télécommunication augmentent principalement du fait que; - dans les services informatiques, il y a une augmentation prévue de ces frais en lien avec les frais annuels de notre lien réseau entre EGD et Gazifere (WAN, T1), du Quality of Service (QOS) associé à la téléphonie IP et des 10 lignes IP à travers notre fournisseur TELUS (5.9 (000\$)). - le centre de coût Administration, suite à la nouvelle allocation entre activités réglementées et non réglementées, a vu cette dépense augmenté de 9.3 (000\$) puisque des frais de télécommunication se trouvant affectés à des activités autrefois totalement non réglementées, sont maintenant présentés dans ce centre de coûts. En effet, il s'agit de frais de télécommunication liés à du personnel identifié comme étant partagé entre les activités réglementées et non réglementées.	
27 Frais de déplacement et représentation	11.4
L'augmentation des frais de déplacement s'explique principalement par une hausse des frais de représentation suite, notamment, au recrutement du poste de chargé de développement résidentiel et commercial (centre de coûts Ventes et communication), pour 9.2 (000\$), ainsi que par une augmentation prévue des frais de déplacement au sein du centre de coûts des affaires réglementaires notamment afin que la nouvelle ressource (en poste à la mi-année 2016) puisse participer à la formation donnée par la Canadian Gas Association en mars 2017.	
28 Dommages et dégâts matériels	19.7
Cette rubrique augmente principalement du fait de l'impact de l'amortissement de l'auto-assurance à la hausse suite à un dommage exceptionnel survenu en 2015, qui a donné lieu à une réclamation de 90 (000\$). Cette réclamation conduit à un amortissement de 18 (000\$).	