

La confiance et la crédibilité dans l'établissement des coûts complexes

Derek Armstrong, CFA
Défense nationale

fmi  igf[®]

PD WEEK 2022

SEM AINE DE PP 2022

Au programme

- **Qu'est-ce que l'établissement des coûts et pourquoi est-ce important ?**
- **Crédibilité**
 - Savoir à quel point nous *pouvons* faire confiance
 - Évolution de l'estimation des coûts
- **Confiance à l'égard des dépenses publiques**
 - Responsabilité, planification, valeur
- **Contexte : financement de la Défense nationale du Canada**
- **Étude de cas : modernisation du NORAD**

Qu'est-ce que l'établissement des coûts ?

L'ÉTABLISSEMENT DES COÛTS EST :

une nouvelle **DISCIPLINE EN
MATIÈRE DE GESTION
FINANCIÈRE** en pleine croissance
dans le secteur publique

une **FONCTION** de gestion qui
consiste à compiler l'information sur
les coûts à une fin précise

IMPORTANTANCE

L'information sur les coûts aide les gestionnaires à tous les échelons à comprendre les retombées financières de leurs décisions et des initiatives qu'ils proposent

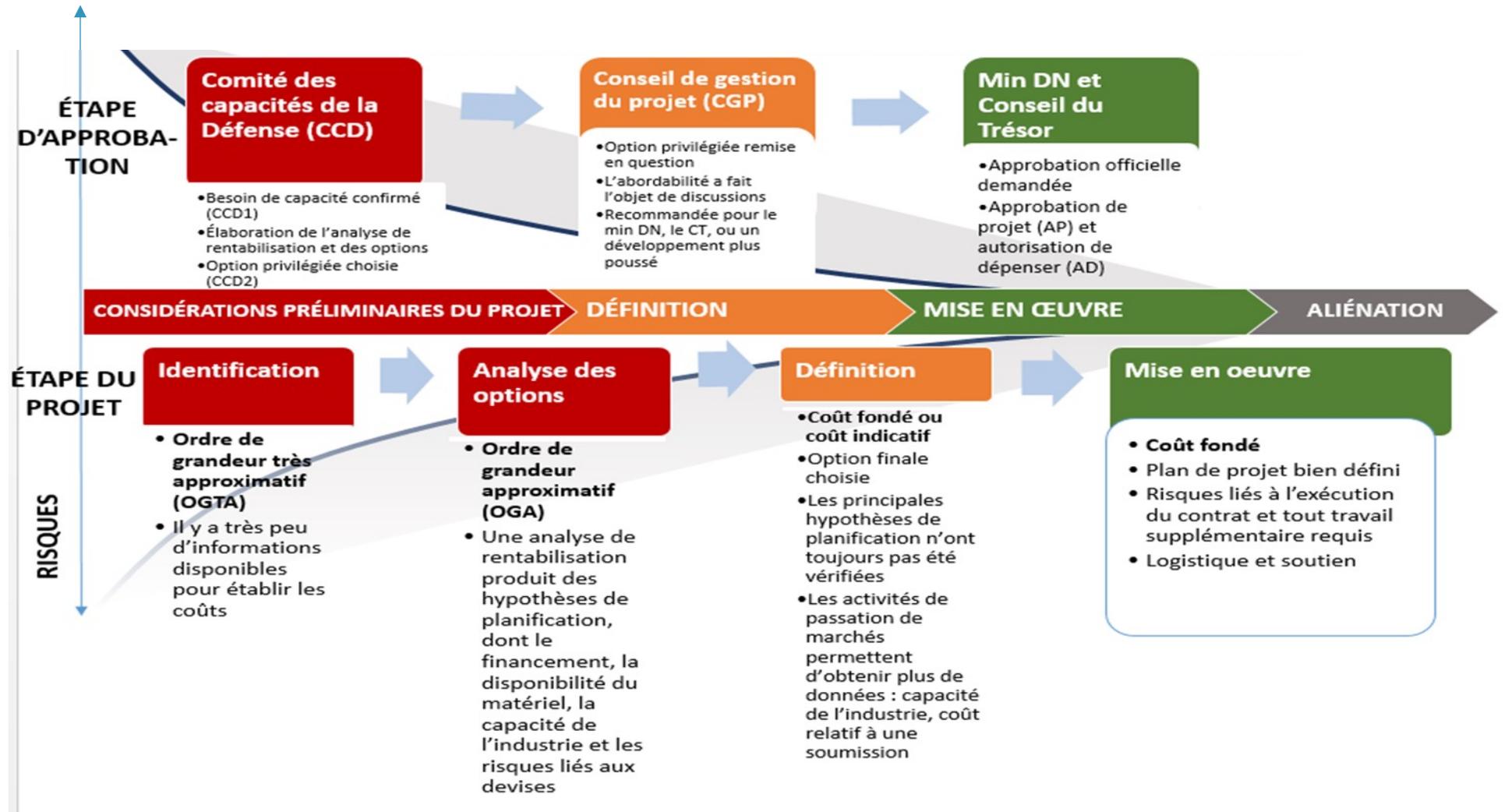
Estimation des coûts

- Collecte et analyse de l'information financière et projections
- Programmes – opérationnels, axés sur les personnes
- Projets – acquisitions
- Régie par des principes financiers, l'ensemble des connaissances en estimation de coûts et les politiques du Conseil du Trésor
- Utilise diverses sources de renseignements : données économiques (inflation, taux de change) et commerciales (DP, soumissions, données historiques des coûts, données sur des coûts semblables à l'échelle internationale)

La crédibilité

- L'établissement des coûts appuie la planification et la prise de décisions
- Une bonne estimation des coûts cadre l'incertitude inhérente aux estimations...
 - renseignements disponibles
 - contextes économique et commercial
 - solutions précises aux besoins identifiables
- ...et tient compte des plans visant à atténuer ou à limiter cette incertitude
- Mesures d'urgence, portes de sortie, discussion au sein du cabinet
- Les estimateurs de coûts présentent les estimations et un contexte
- Constitue une base essentielle dans la compréhension de la prise de décisions et de la planification du gouvernement

Évolution de l'estimation des coûts



La confiance

- La crédibilité est fondamentale à la confiance à l'égard des dépenses publiques
- La transparence permet la communication du processus décisionnel et des résultats
- Cela promeut la responsabilité à tous les paliers du gouvernement
- Permet également une planification et une coordination de plus grande portée à l'échelle du gouvernement et avec l'industrie

- Finalement, cela favorise une plus grande optimisation des ressources

Politique de défense du Canada – *Protection, Sécurité, Engagement*

PROTECTION
du Canada



- Défense indéfectible du Canada
- Intervention rapide en cas de catastrophe
- Recherche et sauvetage efficaces
- Présence accrue dans l'Arctique
- Secteur de la défense innovateur

SÉCURITÉ
en Amérique du Nord



- Surveillance continue des approches aériennes et maritimes du Canada
- NORAD moderne et efficace
- Solide relation de défense avec les États-Unis
- Recherche de pointe en matière de défense

ENGAGEMENT
dans le monde



- Engagement robuste à l'égard de l'OTAN, l'ONU et des coalitions
- Soutien des intérêts canadiens et de l'aide humanitaire
- Système d'alerte lointaine amélioré
- Renforcement des capacités conjointement avec les partenaires

**PROTECTION
SÉCURITÉ
ENGAGEMENT**

LA POLITIQUE DE DÉFENSE DU CANADA

La politique de défense du Canada

Budget de 2022 : un total de **8 G\$ en nouveaux fonds** en cinq ans, en plus des augmentations prévues liées à la politique *Protection, Sécurité, Engagement*

Modernisation du NORAD : **3,0 G\$** pour les six premières années et **38,6 G\$** au cours des vingt prochaines années selon la méthode de comptabilité d'exercice

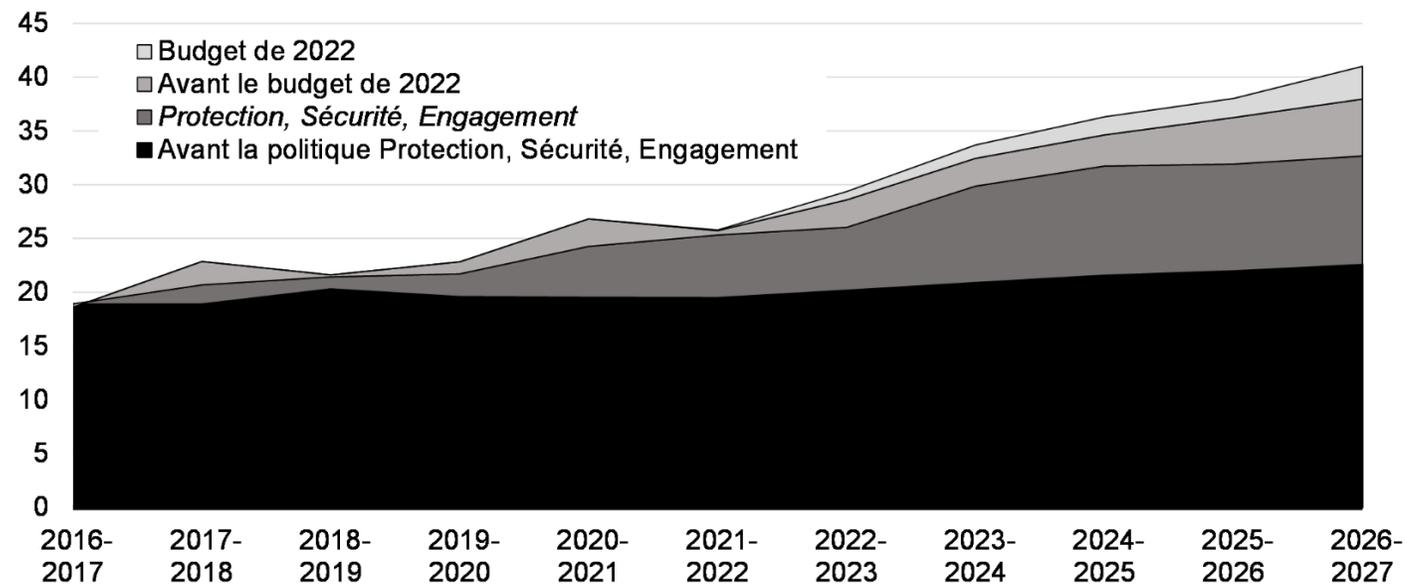
Examen de la politique de défense : Dans le Budget de 2022, le gouvernement a annoncé un examen pour permettre au Canada de mettre à jour sa politique de défense actuelle



La politique de défense du Canada

Financement du ministère de la Défense nationale

en milliards de dollars, selon la comptabilité de caisse



Sources : *Protection, Sécurité, Engagement*; Comptes publics du Canada; ministère de la Défense nationale

Les données de 2016-2017 à 2020-2021 représentent des dépenses réelles. Les données de 2021-2022 et des années subséquentes représentent des dépenses estimatives.

Expérience du ministère de la Défense nationale (MDN)

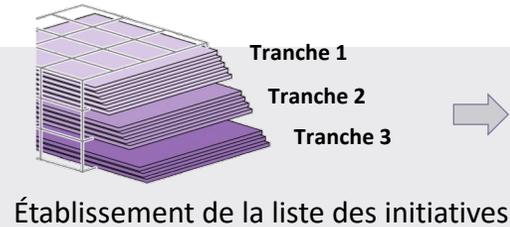
Mémoire au Cabinet (MC) sur la modernisation du NORAD

- Proposition sans précédent du MC sur la défense continentale portant sur les investissements dans les capacités et l'infrastructure du MDN et des FAC pour les 50 prochaines années, mettant le NORAD en position favorable pour s'adapter aux besoins futurs
- Alliances stratégiques et relations de collaboration à tous les niveaux à l'échelle du MDN et des organismes centraux
- Document fondamental pour que le MDN, les FAC et le gouvernement du Canada obtiennent l'approbation de réaliser l'objectif d'aller vers une force plus agile, plus réactive et plus moderne
- Vise à amplifier les avantages de la politique *Protection, Sécurité, Engagement* et à mettre le NORAD en position favorable pour s'adapter aux besoins futurs

Expérience du ministère de la Défense nationale (MDN)

Processus d'établissement des coûts de la modernisation du NORAD

Planification
et
préparation



Mise en place
des règles de
base et des
hypothèses



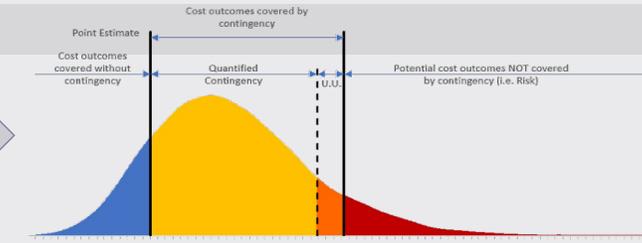
Estimation des coûts et saisie des
données dans le cahier de travail

Évaluation
et
traitement



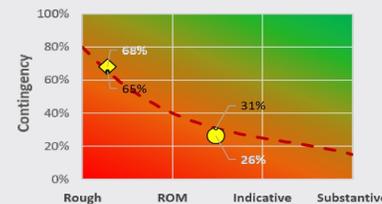
- ❌ Planification
- ⚠️ Données
- ✅ Risque et incertitude
- ✅ Assurance de la qualité et validation
- ⚠️ Documentation

Évaluation de la crédibilité



Méthode de Monte Carlo et dépouillement statistique

Examen et
approbation



Évaluation des risques et établissement
des mesures d'urgence



Examen du Comité sur les données financières

Des questions ?

Derek Armstrong, CFA

Directeur général

Établissement des coûts, planification des investissements et approbations

Ministère de la Défense nationale

Gouvernement du Canada

Derek.Armstrong@forces.gc.ca