

AVIS DE RÉUNION PROCÈS-VERBAL

Titre de la réunion :	Comité des finances et de vérification	Date et heure : Endroit :	Le 23 octobre 2023 à 10 h Teams
But de la réunion :	Réunion régulière		
Président : Adjointe administrative :	Réjean Després Jeanette Roy		
Participants			
Membres votants			
Réjean Després, président	Yves Francoeur		
Membres d'office			
Dre France Desrosiers	Thomas Soucy (votant, s'il y a égalité des votes)		
Membres invités			
Alain Lavallée	Patrick Parent		
ORDRE DU JOUR			
Heure	Sujets	Pages	Action
10 h 00	1. Ouverture de la réunion		Décision
10 h 02	2. Adoption de l'ordre du jour	1	Décision
10 h 03	3. Déclaration des conflits d'intérêts potentiels		
10 h 10	4. Résolutions en bloc 4.1 Adoption des résolutions en bloc 4.2 Adoption du procès-verbal du 16 juin 2023 4.3 Suivis de la dernière réunion tenue le 16 juin 2023	2-3	Décision
10 h 25	5. Rencontre à huis clos des membres du Comité des finances et de vérification		Information
10 h 50	6. Mandat du Comité des finances et de vérification	4-10	Décision
11 h 10	7. Opérations bancaires - ajout d'un signataire	11-12	Décision
11 h 20	8. Situation financière 8.1 Processus budgétaire du ministère de la Santé (cycle de planification) 8.2 États financiers pour l'exercice se terminant le 31 août 2023	13 14-23	Information Décision
11 h 55	9. Date de la prochaine réunion : le 12 février 2024 à 10 h 00		Information
12 h 00	10. Levée de la réunion		Décision

AVIS DE RÉUNION PROCÈS-VERBAL

Titre de la réunion :	Comité des finances et de vérification		Date et heure :	Le 16 juin 2023 à 8 h 40
			Endroit :	Teams
But de la réunion :	Réunion ordinaire			
Président :	Gérald Richard			
Adjointe administrative :	Jeanette Roy			
Participants				
Fiduciaire			Membres d'office	
Gérard Richard	P		Dre France Desrosiers	E
			Patrick Parent	P
			Alain Lavallée	P
Invités				
Éric Long, associé responsable de la mission, Raymond Chabot Grant Thornton Patrick Cyr, responsable de dossiers, certification, Raymond Chabot Grant Thornton Vincent Ouellette, conseiller en management, Raymond Chabot Grant Thornton				
PROCÈS-VERBAL				
1. Ouverture de la réunion Le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité ouvre la réunion à 8 h 40.				
2. Adoption de l'ordre du jour <u>MOTION 2023-06-16 / 01FV</u> Et résolu que le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité adopte l'ordre du jour tel que présenté. Adoptée				
3. Adoption du procès-verbal de la rencontre tenue le 16 mai 2023 <u>MOTION 2023-06-16 / 02FV</u> Et résolu que le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité adopte le procès-verbal du 16 mai 2023 tel que présenté. Adoptée				
4. Situation financière				
4.1. Plan régional de santé et d'affaires (PRSA) 2023-2026 (approbation des budgets présentés le 16 mai 2023) De l'information financière relative aux budgets est partagée. Ces détails seront inclus dans le PRSA. <u>MOTION 2023-06-16 / 03FV</u> Et résolu que le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité adopte le Plan régional de santé et d'affaires (PRSA) 2023-2026 tel que présenté. Adoptée				
4.2. États financiers vérifiés pour l'exercice se terminant le 31 mars 2023 Les états financiers se terminant le 31 mars 2023 qui sont présentés démontrent un équilibre budgétaire. Les états financiers seront présentés à l'équipe de direction le 20 juin 2023 pour approbation. <u>MOTION 2023-06-16 / 04FV</u> Et résolu que le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité adopte les états financiers vérifiés pour l'exercice se terminant le 31 mars 2023 tel que présenté. Adoptée				

4.3. Rapport des auditeurs

Vincent Ouellette, Patrick Cyr et Éric Long, de la firme Raymond Chabot Grant Thornton, présentent le plan d'audit 2022-2023.

À la suite de cette vérification, aucune anomalie majeure n'est signalée.

MOTION 2023-06-16 / 05FV

Et résolu que le fiduciaire du Réseau de santé Vitalité adopte le rapport des auditeurs tel que présenté.
Adoptée

5. Rencontre à huis clos avec le fiduciaire

Les membres du Comité des finances et de vérification procèdent à huis clos pour la rencontre avec les représentants de la firme Raymond Chabot Grant Thornton.

6. Date de la prochaine réunion

Étant donné qu'il s'agit de la dernière journée du fiduciaire, des suivis seront faits lors des rencontres de l'équipe de direction.

Le fiduciaire tient à remercier l'équipe des finances et l'équipe des auditeurs pour le travail effectué.

7. Levée de la réunion

La levée de la réunion est proposée par le fiduciaire à 9 h 25.

Gérald Richard
Fiduciaire

Patrick Parent
Président-directeur général adjoint à l'exécution
stratégique et vice-président principal aux services
professionnels

Note couverture

Comité des finances et de vérification
Date : le 23 octobre 2023

Objet : **Révision de politique et procédure**

En annexe la révision de politique et procédure pour approbation par le Comité de finances et de vérification.

- Comité des finances et de vérification - CA-330

Soumis le 10 octobre 2023 par Alain Lavallée, chef des services financiers

Manuel : Conseil d'administration

Titre :	COMITÉ DES FINANCES ET DE VÉRIFICATION D'AUDIT	N° : CA-330
Section :	Comités du Conseil	Date d'entrée en vigueur : aaaa-mm-jj
Mandataire :	Conseil d'administration	Date de révision précédente : 2022-06-21
Approbateur :	Conseil d'administration Thomas Soucy , président	Date de la signature : aaaa-mm-jj
Établissement(s)/programme(s):		

BUT

Le Comité des finances et de vérification **d'audit** (le « comité ») aide le Conseil d'administration (le « Conseil ») du Réseau de santé Vitalité (« le Réseau ») à s'acquitter de ses responsabilités pour assurer la viabilité financière et organisationnelle. Il recommande des mesures relatives à l'allocation des ressources, y compris l'adoption du budget annuel, et il surveille la performance financière sur une base continue. Il analyse la situation financière de l'organisation et les risques financiers auxquels celle-ci s'expose et il en informe le Conseil. En outre, le comité est responsable d'aider le Conseil à assumer sa responsabilité de surveillance quant à l'exactitude des rapports financiers en veillant à ce que la direction ait établi des systèmes appropriés de contrôles internes et de superviser le processus de vérification **d'audit** externe. Il oriente également le Conseil sur l'investissement de fonds pour lequel il a une responsabilité fiduciaire. **Enfin, il appuie le Conseil dans son examen du suivi des orientations stratégiques, conformément à la raison d'être et les valeurs du Réseau (AC : 1.1.3, 1.1.5)**

Composition et fonctionnement

1. Le comité est constitué d'au moins quatre **trois** membres du Conseil ayant droit de vote, dont le trésorier, qui est le président.
2. **Le président du Conseil d'administration est membre d'office sans droit de vote et le président-directeur général est membre d'office sans droit de vote. Cependant, le président du Conseil d'administration peut voter s'il y a égalité des votes.**

3. Le comité fonctionne en respectant les lignes directrices sur les comités du Conseil (CA-300).
4. Le comité se réunit quatre fois par année selon un calendrier préétabli et à la demande du président du comité.
5. Les vérificateurs **auditeurs** du Réseau doivent être mis au courant du nom des membres du comité.
6. Le comité doit rencontrer le vérificateur **l'auditeur** externe lorsqu'il y a lieu pour examiner tout dossier qui, de l'avis du comité ou des vérificateurs **auditeurs**, devrait être porté à l'attention du Conseil.

Responsabilités

Sous réserve des pouvoirs et responsabilités du Conseil d'administration, les responsabilités du comité sont les suivantes :

Supervise la performance et la viabilité financière (AC : 3.5.6)

Le Comité :

1. Examine le plan d'affaires annuel, y compris les hypothèses financières, et formule des recommandations au Conseil;
2. Analyse la performance financière du Réseau et présente un rapport à ce sujet à chaque réunion du Conseil et veille à ce que l'organisation mène ses activités en fonction du financement obtenu;
3. Passe en revue les plans établis par la direction pour corriger tout écart entre le plan opérationnel et la performance réelle et recommande ceux-ci au Conseil, surveille la mise en œuvre et fait rapport au Conseil à ce sujet;
4. Examine les ententes de responsabilisation en matière de livraison de services avec le ministère de la Santé et fait des recommandations au Conseil à ce sujet;
5. Passe en revue l'accord-cadre de services (ACS) entre le Réseau et Service Nouveau-Brunswick et fait des recommandations au Conseil à cet égard;
6. Analyse les rapports financiers qui exigent l'approbation du Conseil avant la présentation au ministère de la Santé et fait des recommandations au Conseil à cet égard;

Veille à ce que des ressources ou les biens soient disponibles et utilisés efficacement

Le comité :

1. S'assure que la direction a établi des processus de gestion **et de répartition adéquate**

des ressources (ressources physiques, biens, actifs, technologie, équipements, etc.) pour offrir le niveau prévu de services demandés (AC : 3.5.2);

2. Assure la disponibilité des fonds d'immobilisations pour entretenir et remplacer les installations et autres actifs qui sont nécessaires pour fournir des services aux clients et faire des recommandations au Conseil à cet égard (AC : 3.5.3);
3. S'assure que les biens sont utilisés efficacement;
4. S'assure que la direction a établi des processus en place pour éviter la dépréciation d'actifs en raison d'un manque d'entretien préventif ou d'autres causes.

Les points 5 à 12 ont été retirés.

Supervise les risques pour protéger la viabilité financière et les actifs

Le comité :

1. Détermine, le cas échéant, les risques financiers que prend le Réseau et veille à ce que le Conseil les comprend;
2. S'assure que la direction a établi des systèmes et des contrôles internes pour gérer ces risques et que ces systèmes sont en place;
3. Surveille l'observation des obligations statutaires et réglementaires;
4. Révise les politiques et procédures relatives aux fonctions de finances et de vérification d'audit de l'organisation pour recommandation au Conseil;
5. Examine l'efficacité du processus global de détermination des risques touchant les rapports financiers, élabore des plans de gestion des risques organisationnels et analyse les mesures/stratégies d'atténuation relativement aux risques importants.

Supervise la vérification l'audit (AC : 3.5.5)

Le comité examine la planification et les résultats des activités de vérification d'audit externe et les rapports suivis avec le vérificateur l'auditeur externe.

1. Examine et recommande le mandat du vérificateur de l'auditeur externe pour l'approbation par le Conseil;
2. Examine le plan de vérification d'audit externe annuel;
3. Veille à la satisfaction quant à l'indépendance du vérificateur de l'auditeur externe;
4. Fait une revue des services autres que la vérification l'audit par le cabinet des vérificateurs auditeurs ou ses associés (incluant les honoraires approximatifs), et examine les répercussions sur l'indépendance du vérificateur de l'auditeur externe;
5. Rencontre périodiquement, et au moins une fois l'an, le vérificateur l'auditeur externe sans la présence de la direction;
6. Analyse les états financiers annuels vérifiés audités et formule des recommandations au Conseil à cet égard; tient compte des changements, s'il y a lieu, en matière de principes et de méthodes comptables, des ajustements importants découlant de la vérification l'audit, de la conformité aux règles comptables et du respect des obligations juridiques;
7. Analyse l'évaluation de la direction concernant le respect des lois, des règlements, des règles et des contrats;
8. Passe en revue l'évaluation de la direction concernant la pertinence et l'efficacité des contrôles internes liés aux systèmes de comptabilité et d'information financière ainsi que les recommandations des vérificateurs auditeurs externes;
9. Obtient la certitude que la direction a établi un environnement de contrôle adéquat qui met l'accent sur la responsabilité des employés sur le plan de la gestion des fonds publics et qu'elle a mis en place des politiques et procédures appropriées quant au contrôle et à la protection des actifs (p. ex. couverture d'assurance, processus d'autorisation d'achats, etc.).
10. Recommande au Conseil la nomination du vérificateur de l'auditeur externe.

Gestion des investissements

1. Établit les procédures du Réseau relatives à l'approbation des placements de capitaux, y compris des achats d'équipement principaux (AC : 3.5.4).
2. Le comité examine annuellement la politique relative aux investissements pour ceux qui gèrent les fonds du Réseau et recommande les révisions nécessaires au Conseil.

3. Il effectue un suivi trimestriel des rendements du portefeuille d'investissements.

Autres

Le Comité :

1. Examine les directives et procédés relatifs à la revue et à l'approbation des dépenses du président-directeur général;
2. Avise, sur demande, le Comité exécutif sur des sujets de nature financière que le Comité exécutif doit traiter entre les réunions du Conseil;
3. Soumet à l'approbation du Conseil un plan de travail annuel et les résultats attendus.

Rapport

Le Comité fait rapport de ses réunions au Conseil et conserve les procès-verbaux de ses réunions.

RÉFÉRENCE

1. Les critères de la norme Gouvernance d'Agrément Canada (édition 2022) pour les visites sont référencés dans le document de la manière suivante : « (AC : 1.1.1) ».

Attestation de lecture et compréhension du mandat

Signature

Date

Retourner une copie signée au président du comité, suite à la première réunion du comité selon le calendrier annuel.

Remplace : Zone 1 : _____ Zone 5 : _____
Zone 4 : _____ Zone 6 : _____

Comité des finances et d'audit

Indicateurs :

- On/ Over budget (year over year / pré-pandémie)
- % de financement alloué aux priorités du Réseau
- % d'utilisation des fonds suite aux pressions budgétaires
- % d'utilisation des fonds d'amendements budgétaires

Plan de travail :

- Déterminer les besoins du Réseau des vérificateurs externes et déterminer si un RFP est nécessaire

Note d'information

Point 7

Nom du comité : Comité des finances et de vérification

Date : 23 octobre 2023

Objet : Opérations bancaires – ajout d'un signataire

Décision recherchée

Selon le règlement administratif du Réseau, article B.18.0 Opérations bancaires et B.19.0 Signataires :

- Approbation d'ajouter le nom de Monsieur Thomas Soucy comme signataire, afin de permettre de s'acquitter de ses fonctions en tant que président du Conseil d'administration.

Contexte/problématique

En vertu des règlements administratifs du Réseau,

Article B.18.0 Opérations bancaires :

Le conseil doit désigner de temps à autre des banques à charte, des sociétés de fiducie ou des coopératives de crédit dans lesquelles les fonds de la RRS seront déposés et il peut autoriser l'ouverture de comptes selon les besoins. Le conseil peut, par résolution, autoriser un ou plusieurs dirigeants ou employés, pour le conseil ou au nom du conseil, à :

(a) déposer au crédit de la RRS dans une banque, une société de fiducie ou une coopérative de crédit désignée par le conseil toutes les sommes reçues par la RRS;

(b) effectuer un retrait par chèque des fonds de la RRS nécessaires pour le paiement des comptes par la RRS; et

(c) emprunter de l'argent de temps à autre pour répondre aux besoins de la RRS avec l'approbation du ministre.

Et de l'article B.19.0 Signataires :

La présidente-directrice générale et le directeur des Services financiers doivent signer au nom de la RRS et apposer le sceau de la RRS à tous les contrats, toutes les ententes, tous les transferts, toutes les hypothèques ou tous les autres documents nécessitant le sceau. Le conseil peut autoriser par résolution la présidente-directrice générale ou d'autres employés à exécuter tout contrat, accord ou autre document que le conseil juge nécessaire.

Éléments à prendre en considération dans la prise de décision

Le Conseil d'administration pourra entériner cette résolution, lors de leur prochaine réunion.

Note d'information

Considérations importantes

Répercussions	Négligeables	Modérées	Importantes	Commentaires
Éthique	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	...
Qualité et sécurité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	...
Partenariats	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Gestion des risques (analyse légale)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	...
Allocation des ressources (analyse financière)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Impacts politiques	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Réputation et communication	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...

Suivi à la décision

À la suite de la ratification de cette résolution, le chef des Services financiers entreprendra les démarches auprès de l'institution financière pour modifier les signataires.

Proposition et résolution

Proposé et appuyé

Et résolu que le Comité des finances et de vérification recommande au conseil et,

- Approuve l'ajout du nom de Monsieur Thomas Soucy, comme signataire afin de permettre de s'acquitter de ses fonctions en tant que président du Conseil d'administration.

En vertu du règlement administratif du Réseau, article B.18.0 Opérations bancaires et B.19.0 Signataires

Adopté

Soumis le 28 septembre 2023 par Alain Lavallée, chef des services financiers.

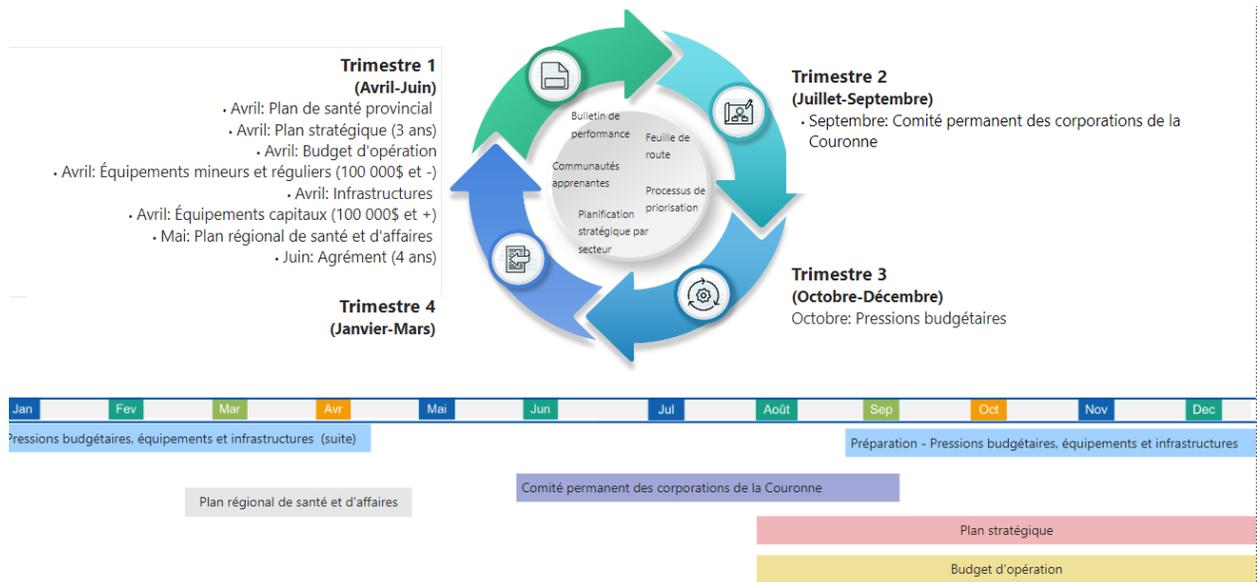
Note couverture

Réunion du Comité des finances et de vérification
Le 22 octobre 2023

Objet : **Processus budgétaire du ministère de la Santé (cycle de planification)**

La *Loi sur les régies régionales de la santé* prévoit l'établissement d'un cadre de responsabilité qui décrit les rôles du ministre de la Santé, des autres ministres du gouvernement et des régies régionales de la santé, et précise les responsabilités de chacun à l'égard des autres dans le système provincial de santé.

Ce cadre de responsabilité vise à assurer une orientation stratégique pour la gouvernance, la planification, le financement, la surveillance et la prestation des services de soins de santé. Un cycle de planification et de surveillance intégrée entre le ministre de la Santé et les Régies est présenté ci-après à titre d'information et d'avis afin d'illustrer les étapes les plus importantes en lien avec le processus budgétaire.



Soumis le 28 septembre 2023 par Alain Lavallée, chef des services financiers

Note d'information

Point 8.2

Nome du comité : Comité de finances et de vérification

Date : 23 octobre 2023

Objet : États financiers pour l'exercice se terminant le 31 août 2023

Décision recherchée

Approbation des états financiers pour l'exercice se terminant le 31 août 2023.

Contexte/problématique

- Le rapport des cinq premiers mois de l'exercice financier 2023-2024 ci-joint a été préparé par la direction des Services financiers en conformité aux normes comptables canadiennes pour le secteur public.
- La présentation des résultats fait état d'une comptabilité axée sur les dépenses comparativement au budget alloué et approuvé.
- À l'été 2022, la Régie a décidé de retenir les services d'agences personnelles cliniques afin de réduire les impacts causés par le manque de main-d'œuvre clinique.
- Aucune modification au budget n'est soumise. Toutefois, les résultats réels reflètent le financement additionnel attendu par amendement budgétaire pour les dépenses admissibles qui ont été effectuées. Le sommaire des amendements budgétaires (**Tableau D**) présente le compte-rendu desdites initiatives.

Éléments à prendre en considération dans la prise de décision

- Le rapport financier est habituellement analysé en fonction du Plan régional de santé et d'affaires (PRSA) du Réseau et des objectifs stratégiques de l'organisation. Le PRSA 2023-2026 est en attente d'approbation par le ministère de la Santé.
- Les indicateurs de performance financière sont intégrés au tableau de bord équilibré du Réseau.
- Les résultats obtenus démontrent que la tendance normale des activités opérationnelles pour la période de l'année est perturbée par la pénurie de main-d'œuvre et le recours aux agences de personnel clinique nécessaire pour la stabilisation des services de soins de santé.
- Des mécanismes de contrôles et de vérifications internes ont été mis en place et d'autres sont en révision pour mitiger les risques financiers.

Considérations importantes

- Il n'y a aucun changement ou aucune directive reçue de la part du ministère de la Santé depuis la réception de la lettre budgétaire 2023-2024, qui occasionne un impact au présent budget.

- Des retenues en lien avec les postes vacants (25 %) et des ajustements salariaux de postes non approuvés ont fait en sorte que le budget d'opération démontre une position déficitaire. La direction a demandé la levée de la retenue sur les postes vacants. La Régie est en attente d'une réponse du ministère de la Santé.
- Selon Agrément Canada, le Conseil d'administration doit disposer d'un système efficace de planification et de contrôle des finances qui contribue à l'atteinte des buts et des objectifs stratégiques.

Répercussions	Négligeables	Modérées	Importantes	Commentaires
Éthique	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Qualité et sécurité	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Partenariats	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Gestion des risques (analyse légale)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Allocation des ressources (analyse financière)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Impacts politiques	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...
Réputation et communication	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	...

Suivi à la décision

Surveiller la performance et les risques financiers.

Proposition et résolution

Proposé par

Appuyé par

Et résolu que le Comité des finances et de vérification approuve les états financiers tels que présentés pour la période se terminant le 31 août 2023.

Adopté

Soumis le 22 octobre 2023 par Alain Lavallée, chef des services financiers

Sommaire exécutif

Le sommaire exécutif couvre les résultats financiers du 1^{er} avril 2023 au 31 août 2023.

Après cinq mois d'opération, le Réseau de santé Vitalité affiche un déficit opérationnel de l'ordre de 46,6 M\$ en comparaison à un déficit budgété de 6,1 M\$ (**Tableau A et B**). La variance déficitaire de 40,5 M\$ est expliquée en majeure partie par le recours d'agences de placements cliniques pour une valeur de 43,1 M\$. Les autres variances comprennent un écart favorable de 11,7 M\$ dans les salaires (**Tableau C**), alors que les services achetés, les dépenses en rénovation et l'entretien démontrent un écart défavorable de 3,6 M\$ et 3,8 M\$ respectivement. Les pertes de revenus de 1,7 M\$ provenant de charges inférieures aux patients hors province seront compensées en fin d'année par le ministère de la Santé.

Tableau A : États des résultats – total à jour

Réseau de Santé Vitalité

États des résultats

Pour la période finissant Août 2023

	Total à date Actuel	Total à date Budget	Écarts Surplus / (déficitaire)	% d'écart budget	Budget annuel
FINANCEMENT					
Ministère de la Santé	283,349,983	\$ 284,371,694	\$ (1,021,711)	\$ -0.4%	680,058,722
Amendement budgétaire - opérations	28,401,306	28,260,715	140,591	0.5%	73,608,025
Revenus de patients *	12,324,749	13,834,240	(1,509,491)	-10.9%	33,288,149
Assurance maladie	34,823,644	32,961,919	1,861,725	5.6%	86,608,378
Fonds fédéraux	2,609,393	2,466,831	142,562	5.8%	5,894,600
Autre recouvrement et ventes	3,039,893	2,442,626	597,267	24.5%	5,913,817
Total des financements	364,548,968	\$ 364,338,025	\$ 210,943	\$ 0.1%	885,371,691
DÉPENSES PAR PROGRAMMES					
Services aux patients hospitalisés	97,691,280	70,821,915	(26,869,365)	-37.9%	167,489,110
Services ambulatoires **	45,596,905	38,245,667	(7,351,238)	-19.2%	91,180,074
Serv. de diagnostic / thérapeutique / professionnel	63,780,374	64,005,915	225,541	0.4%	152,174,445
Services tertiaires	38,450,275	29,161,011	(9,289,264)	-31.9%	70,038,302
Santé mentale et services communautaires **	38,199,967	41,142,878	2,942,911	7.2%	96,599,979
Services de soutien	70,730,729	68,128,986	(2,601,743)	-3.8%	167,608,931
Administration et autres	13,357,552	17,789,883	4,432,331	24.9%	48,389,432
Recherche et enseignement médicale	4,080,437	4,805,009	724,572	15.1%	11,455,080
Dons / Fondations	908,446	901,300	(7,146)	-0.8%	2,151,918
Anciens combattants	3,390,749	2,335,461	(1,055,288)	-45.2%	5,561,558
Assurance maladie	34,938,230	33,066,598	(1,871,632)	-5.7%	86,883,378
Total des dépenses d'opérations & pandémie	411,124,944	\$ 370,404,623	\$ (40,720,321)	\$ -11.0%	899,532,207
SURPLUS/(DÉFICIT) D'OPÉRATION	(46,575,976)	\$ (6,066,598)	\$ (40,509,378)		\$ (14,160,516)
Revenus en capital	14,191,994	14,191,994	-	0.0%	34,060,786
Amortissement des immobilisations	(14,558,567)	(13,750,000)	808,567	-5.9%	(33,000,000)
Prestations constituées pour congés de maladie	(312,500)	(312,500)	-	0.0%	(750,000)
TOTAL SURPLUS / (DÉFICIT)	(47,255,049)	\$ (5,937,104)	\$ (41,317,945)		\$ (13,849,730)

Tableau B – Sommaire des résultats à date par catégorie de dépenses

Sommaires des Résultats TAD août 2023	Budget	Actuel	Variances versus Budget	
			Favorable/(défav)	
Financement				
Ministère de la Santé	284,371,694	283,349,983	(1,021,711)	-0.4%
Amendement budgétaire	28,260,715	28,401,306	140,591	0%
Revenus de patients	13,834,240	12,324,749	(1,509,491)	-11%
Assurance-maladie	32,961,919	34,823,644	1,861,725	6%
Fonds fédéraux	2,466,831	2,609,393	142,562	6%
Autre recouvrement et ventes	2,442,626	3,039,893	597,267	24%
Total du financement	364,338,025	364,548,968	210,943	0%
Salaire	211,444,591	199,725,812	11,718,779	6%
Bénéfices	28,576,312	28,291,058	285,254	1%
Salaire médical	32,451,952	33,757,513	(1,305,561)	-4%
Fournitures médicales et chirurgicales	17,452,862	18,364,655	(911,793)	-5%
Médicaments	21,269,173	22,507,049	(1,237,876)	-6%
Entretien, équipement, rénovations	15,124,126	24,760,238	(9,636,112)	-64%
Autres dépenses	44,085,607	40,622,716	3,462,891	8%
Dépenses avant contractuels	370,404,623	368,029,041	2,375,582	1%
Surplus / (Déficit) avant contractuels	(6,066,598)	(3,480,073)	2,586,525	
Salaire contractuel clinique	-	34,798,185	(34,798,185)	
Déplacements et accomodations	-	8,297,717	(8,297,717)	
Transfert de prépose d'agence à arrivants	n/a	n/a	-	
Contractuels et accomodations	-	43,095,903	(43,095,903)	
Total des dépenses d'opérations	370,404,623	411,124,944	(40,720,321)	
Surplus / (Déficit) d'opérations	(6,066,598)	(46,575,976)	(40,509,378)	

ANALYSE COMPARATIVE DES SALAIRES RÉELS VERSUS LE BUDGET

Depuis le début de l'année 2023-2024, les postes vacants continuent de dégager des gains budgétaires pour un total de 30,4 M\$, répartie entre le personnel de gestion (cadres et non-syndiqués) 7,5 M\$, infirmières et infirmières gestionnaires 12,7 M\$, les préposés cliniques et soutiens administratifs (SCFP) 1,7 M\$ et les professionnels de la santé 8,6 M\$.

Ces gains sont, en partie, renversés par la hausse des coûts d'heures supplémentaires (10,3 M\$), de maladies (6,4 M\$) et des autres dépenses salariales (2,0 M\$). Résultant un gain net de 11,7 M\$ qui est expliqué dans le personnel de gestion 5,7 M\$, infirmières 2,7 M\$, SCFP 3,9 M\$ et professionnels 5,8 M\$, plus une provision de 1,4 M\$.

Les coûts de main-d'œuvre des agences de placement pour les infirmières itinérantes, excluant les coûts d'accommodation et de déplacement, ont atteint 34,8 M\$ (Tableau C).

Tableau C – Analyse des salaires

Salaires	\$	\$	\$	\$	\$
2023-24 Réel	Total	Gestion	Infirm. & Gest. Infirm.	CUPE (total)	Autres Professions
REG	129,619,153	12,735,868	48,976,381	39,052,387	28,854,517
Surtemps	11,898,575	41,494	7,402,592	2,915,440	1,539,049
Congé, primes, vacances, retro	36,004,374	3,094,938	15,844,852	9,257,295	7,807,290
Maladie	8,554,235	732,802	3,653,905	2,409,426	1,758,102
Contractuel	648,053	-	-	-	648,053
Provision Amend. Budget	13,001,421	6,705,955	2,338,112	1,623,111	2,334,243
Provision Initiatives (à définir)	-	-	-	-	-
Total des salaires (avant inf. init.)	199,725,812	23,311,056	78,215,842	55,257,659	42,941,254
Infirmières itinérantes	34,798,185	-	34,798,185	-	-
Total des Salaires	234,523,997	23,311,056	113,014,028	55,257,659	42,941,254
2023-24 Budget	Total	Gestion	Infirm. & Gest.	CUPE	Autres
REG	160,012,384	20,214,546	61,646,835	40,734,818	37,416,185
Surtemps	1,581,833	-	975,103	416,077	190,653
Congé, primes, vacances, retro	29,625,744	2,635,124	13,461,768	7,041,964	6,486,888
Maladie	7,727,702	902,218	2,934,703	1,925,100	1,965,681
Contractuel	809,200	-	-	-	809,200
Provision Amend. Budgetaires	10,282,503	5,303,574	1,849,155	1,283,678	1,846,095
Provision Initiatives	1,405,225	-	-	-	-
Total des salaires (avant inf. init.)	211,444,591	29,055,462	80,867,564	51,401,637	48,714,702
Infirmières itinérantes	-	-	-	-	-
Total des Salaires	211,444,591	29,055,462	80,867,564	51,401,637	48,714,702
2023-24 Écart au Budget	Total	Gestion	Infirm. & Gest.	CUPE	Autres
REG	30,393,231	7,478,678	12,670,454	1,682,431	8,561,668
Surtemps	(10,316,742)	(41,494)	(6,427,489)	(2,499,363)	(1,348,396)
Congé, primes, vacances, retro	(6,378,630)	(459,814)	(2,383,084)	(2,215,331)	(1,320,402)
Maladie	(826,533)	169,416	(719,202)	(484,326)	207,579
Contractuel	161,147	-	-	-	161,147
Provision Amend. Budgetaires	(2,718,918)	(1,402,381)	(488,957)	(339,433)	(488,148)
Provision Initiatives	1,405,225	-	-	-	-
Total des salaires (avant inf. init.)	11,718,779	5,744,406	2,651,722	(3,856,022)	5,773,448
Infirmières itinérantes	(34,798,185)	-	(34,798,185)	-	-
Total des Salaires	(23,079,406)	5,744,406	(32,146,463)	(3,856,022)	5,773,448

Le tableau des statistiques ci-dessous (**Tableau D**) démontre les gains en heures travaillées qui incluent l'engagement du personnel existant, les nouvelles embauches et les heures des infirmières itinérantes. Il est estimé que l'impact des réductions des heures de maladies contribue aussi à ce gain. Cependant, le manque de personnel tant infirmières, préposés que professionnels continue de générer un nombre d'heures supplémentaires supérieur à l'année passée.

Tableau D

Indicateurs de rendements	YTD 2022-2023	YTD 2023-2024	Variance	%
Nombre d'ETP	6,175.0	6,461.4	286.4	4.6%
Employés temps plein	5,129	5,375	245	4.8%
Employés temps partiel	1,267	1,220	(48)	-3.8%
Employés autres	1,531	1,612	80	5.3%
Heures régulières travaillées	3,915,443	4,139,961	224,519	5.7%
Hrs de surtemps	165,093	188,200	23,107	14.0%
Hrs de maladies	307,387	243,268	(64,119)	-20.9%
Jours patients	137,261	144,302	7,041	5.1%
% d'occupation	92.9%	98.8%	5.9%	6.3%
Cas au bloc opératoire	6,246	5,869	(377)	-6.0%
Visites à l'urgence	77,458	76,026	(1,432)	-1.8%
Visites en hémodialyse	27,426	25,955	(1,471)	-5.4%
Visites en oncologie	16,968	17,808	840	5.0%
Nombre de procédures au laboratoire	4,164,662	4,215,111	50,449	1.2%
Nombre d'exams en radiologie	148,740	157,932	9,192	6.2%
Nombre d'admissions	10,178	10,417	239	2.3%
Ratio jours patients/admissions	11.7	12.2	0.4	3.7%

COMPTE-RENDU DES INITIATIVES ET DES AMENDEMENTS BUDGÉTAIRES

Ci-dessous, une liste des initiatives financées par pressions budgétaires ainsi que par amendements budgétaires qui ont été enregistrées aux états des résultats pour la période se terminant le 31 août 2023.

Le premier tableau présente un résumé des financements additionnels obtenus par demandes de pressions budgétaires enregistrées au réel au cours de la période. Un montant forfaitaire a été accordé à la base budgétaire, permettant à la Régie de mener à bien plusieurs initiatives prioritaires.

Initiatives	Réel TAD 2023-2024	Budget annuel 2023-2024
Développer le concept d'hôpital de jour gériatrique dans les Zones 1B, 5, 4 et 6	141,000	2,123,354
Relocalisation de la santé publique - Tracadie & Caraquet	0	315,000
Optimisation des soins en oncologie par les Services professionnels Zone 1B	198,284	611,914
Étendre et augmenter la capacité pour le programme GPS	81,132	196,916
Soutien des patients avec implant cochléaire (I.C.)	0	620,000
Gérance d'antimicrobiens	41,275	119,283
Mise en œuvre des équipes de planification de congé	0	265,148
Gestion des opérations et développement de la capacité du secteur des TI	397,730	1,231,028
Support et maintenance pour la plateforme de centralisation des requêtes - Docu-scrip	0	108,374
Dév. d'une stratégie de Cybersécurité et implantation de Beauceron Security	0	112,000
Infrastructures et Vidéo conférence	0	59,884
Assurer la création d'un environnement propice à l'apprentissage de la relève et à la fo	245,800	523,453
Implantation des meilleurs pratiques de l'industrie, développement d'outils pour les g	25,478	516,843
Amél. le processus de recrutement, d'intégration et de rétention du pers.	49,502	480,491
Reconnaissance des employes (mieux-êtres)	0	89,000
Projet de rénovations majeures déjà engagés	4,036,519	7,975,000
Manque à gagner pour conserver le budget annuel équilibré		
Total	5,216,720	15,347,688
Information à valider		

Les autres tableaux démontrent les principales pressions budgétaires et initiatives financées par amendements budgétaires.

Compte rendu des amendements budgétaires avec valeurs de plus de 500K\$	Réel TAD 2023-2024	Budget TAD 2023-2024	Variance	Budget annuel approuvé 2023-2024
Médicaments - Oncologie	10,232,589	7,616,147	(2,616,442)	18,548,827
Nouveau bloc opératoire à Dumont - Note 1	1,829,517	2,455,544	626,027	5,573,866
Allocation de retraite	1,624,738	2,269,242	644,504	4,964,857
Augmentation salariale - Paramed	5,023,093	1,327,639	(3,695,454)	4,627,329
Mokesson	0	1,666,667	1,666,667	4,000,000
Pompes IV	0	1,333,333	1,333,333	3,200,000
Sécurité - Augmentation salariale	843,800	1,103,441	259,641	2,600,000
Projet Pilote - Opération cataracte	805,750	865,213	59,463	2,375,000
LE AP YEAR	0	0	0	2,340,900
Timing of good Friday	0	0	0	2,039,770
Acces service intégré Interv crise - Urgence	266,716	859,824	593,108	1,980,405
Infirmières praticiennes - Communautaires	657,572	834,623	177,051	1,951,806
Services achetés - Pathologiste - Dynacare	884,992	675,777	(209,215)	1,855,000
Centre correctionnel	652,840	629,497	(23,343)	1,453,478
Centre d'Excellence provincial pour jeunes	405,409	551,860	146,451	1,307,921
Laboratoire de microbiologie du CHU Dumont	392,610	655,349	262,739	1,118,983
Thérapie à séance unique	342,066	328,491	(13,575)	1,049,213
Financement des ressources pour la santé publique	379,470	447,694	68,224	981,953
Centre d'Excellence du trouble d'alcoolisation fœtale	374,280	373,461	(819)	860,452
Service Mobile d'intervention Zone 2	2,810	0	(2,810)	834,304
Programme francophone de résidence délocalisé en psychiatrie à Moncton	220,550	225,539	4,989	707,738
NBNU contract prof Fees	0	250,000	250,000	600,000
Pratique Collaborative - Dalhousie	234,521	278,380	43,859	588,581
Programme d'alimentation par sonde et de suppléments alimentaires	243,952	202,187	(41,765)	555,000
Aide financière - Initiatives de recrutement des infirmiers/infirmières	547,000	235,467	(311,533)	544,000
IARC	500,000	500,000	0	500,000
Total - initiatives plus de 500K\$ annuel	26,464,275	25,685,375	(778,900)	67,159,383

Amendements budgétaires avec valeurs de moins de 500K\$	Réel TAD 2023-2024	Budget annuel	Réel TAD 2023-2024	Budget annuel
Programme francophone de résidence délocalisé en psychiatrie à Moncton - Note 1	339,281	455,257	0	75,000
Centre Pierre Caissie	35,940	448,188	0	60,000
Service mobile - Services intégrés	121,317	408,594	0	55,145
DOH Prov Health Plan	150,859	406,473	0	52,488
Centre de médecine de précision	0	400,000	18,387	45,465
Laboratoire - Santé Publique	238,987	390,158	11,628	30,044
Projet pilote sur les aînés en santé - Note 1	159,577	387,508	18,375	25,000
Groupe consultatif provincial sur les services chirurgicaux	133,434	387,442	7,291	10,000
Equipe enfants-jeunes - Zone 1	115,756	385,348	42,981	1,000
Salles de recharge centres de bien-être	112,108	362,758	0	0
Tests - OncotypeDx	165,564	350,000	0	0
Programme d'intervention pivot en oncologie du NB - Note 1	122,648	314,781	0	0
Conseiller thérapeute agréé (CTA)	0	278,820	74,455	0
Service Mobile d'intervention Zone 1	34,858	250,976	140,293	0
Traitement des dépendances - Poste additionnel	79,783	229,926	0	0
Nouveau bloc opératoire à Dumont	109,094	193,533	48,419	0
Medinet	0	133,125	13,106	0
Langues officielles - Note 1	84,417	123,000	134,290	0
Soutien administratif - Nouveaux médecins salariés	95,736	104,728	0	0
Medinet - Note 1	40,818	104,399	(135,313)	0
TRAITEMENT DÉPENDANCE ZONE 5 - ADD RNCA	41,852	102,310	3,675	0
Travail social St-Quentin	0	100,744	0	0
Besoins élevé (Cas complexe et projet recouvrement)	592	100,000	0	0
Prestations de services intégrés (PSI)	36,871	96,344	(683,306)	(500,000)
Traitement des dépendances - Programme résidentiel amélioration	23,255	80,088	0	0
Aide financière - Recrutement professionnel			0	75,000
Soutien des patients avec implant cochléaire (I.C.)			0	60,000
Programme de pompe insuline			0	55,145
Infirmières praticiennes rempl. Médecins			0	52,488
Pathologiste - Soutien administratif			18,387	45,465
Admi support Z1 - Shediac			11,628	30,044
Programme de dépistage du cancer du côlon			18,375	25,000
Programme de colons copie			7,291	10,000
Chef de file en soins palliatifs			42,981	1,000
Projet d'innovation en soins infirmiers			0	0
Centre le Transit Z4			0	0
FINANCEMENT ADMINISTRATIF DU PROGRAMME D'HOSPITALISTES			74,455	0
RECHERCHE PAYE PAR UNB			140,293	0
Aide financière - Recrutement psychologue			0	0
Conférence annuel Traitement dépendances TSAF			48,419	0
CIC ARA Funds			13,106	0
INFIRMIÈRE PRACTIENNES-Soins non Urgent			134,290	0
SOUTIEN ADMIN - MÉDEC. SALARIES			0	0
REMBOURS. TEMPORAIRE AU MINISTÈRE			(135,313)	0
TRAVAILLEUR SOCIAUX CLINIQUE SENIOR			3,675	0
Équipement régulier			0	0
Petits équipements informatiques - SNB			(683,306)	(500,000)
Total des initiatives de moins de 500K\$ annuel			1,937,031	6,448,642
Grand total			28,401,306	73,608,025

PROJECTIONS FINANCIÈRES ANNUELLES

En tenant compte que le budget d'opération, à date, démontre une variance favorable au budget de 2,6 M\$ avant les coûts liés aux agences de personnel (**Tableau B**). Il est estimé que les efforts liés aux recrutements et le soutien des agences permettront d'atteindre l'objectif financier budgétaire établi, soit un déficit de 14,1 M\$, et ce, à un coût additionnel de 102,2 M\$.

Projection annuel - 2023- 2024	Budget Annuel	Projection
Financement		
Ministère de la Santé	680,058,722	680,058,722
Amendement budgétaire	73,608,025	81,916,278
Revenus de patients	33,288,149	25,000,000
Assurance-maladie	86,608,378	86,725,000
Fonds fédéraux	5,894,600	6,000,000
Autre recouvrement et ventes	5,913,817	6,000,000
Total du financement	885,371,691	885,700,000
Salaire	510,094,018	498,069,714
Bénéfices	65,907,113	66,000,000
Salaire médical	88,070,814	87,000,000
Fournitures médicales et chirurgicales	42,739,814	43,000,000
Médicaments	51,800,306	52,000,000
Entretien, équipement, rénovations	47,544,393	47,544,393
Autres dépenses	93,375,748	106,183,429
Dépenses avant contractuels	899,532,206	899,797,536
Surplus / (Déficit) avant contractuels	(14,160,515)	(14,097,536)
Salaire contractuel clinique		82,219,732
Déplacements et accommodations		17,996,123
Nouvelles embauches		2,007,216
Contractuels et accommodations		102,223,071
Total des dépenses d'opérations	899,532,206	1,002,020,607
Surplus / (Déficit) d'opérations	(14,160,515)	(116,320,607)

BILAN FINANCIER COMPARATIF MENSUEL :

Le tableau suivant présente le bilan financier en date du 31 août 2023.

Tableau : Situation financière (bilan financier) comparative

Réseau de Santé Vitalité					
Situation financière					
Note		Aout 2023	Aout 2022	Mars 2023	MARS 2022
	Actifs financiers				
1	Encaisse	6,720,731	\$ 11,347,711	\$ 5,357,599	\$ 10,470,108
2	Encaisse - fonds en fiducie des patients	78,101	79,746	78,191	82,419
3	Compte à recevoir	39,144,758	67,158,754	131,016,628	124,717,060
4	Estimation du règlement de fin d'exercice de la province	-	-	3,342,423	463,974
5	Investissements temporaires	7,734,455	7,525,113	7,634,403	7,557,887
		53 678 044	\$ 86,111,325	\$ 147,429,244	\$ 143,291,448
	Passifs				
2	Fonds en fiducie des patients	78,738	\$ 79,746	\$ 78,191	\$ 82,419
6	Comptes et charges à payer	77,375,062	76,130,632	117,172,649	114,131,254
7	Revenus reportés	3,513,999	3,736,572	3,487,048	3,624,827
8	Revenus reportés en capital	165,498,488	148,225,428	165,498,490	148,225,429
9	Avantages sociaux courus	91,385,951	87,791,064	94,200,861	92,411,359
10	Obligation découlant d'un contrat de location-acquisition	74,558,282	76,545,104	75,399,542	77,340,964
11	Obligation liée a la mise hors services d'immobilisations	23,907,700	-	23,907,700	-
		436 318 221	\$ 392,508,546	\$ 455,836,781	\$ 435,816,252
	Dette financière nette	(382 640 177)	\$ (306,397,221)	\$ (308,407,537)	\$ (292,524,804)
	Actifs non-financiers				
12	Immobilisations	624,844,897	\$ 596,806,969	\$ 621,428,049	\$ 585,206,400
13	Frais payés d'avance et fournitures	12,995,200	16,651,751	13,342,159	13,946,208
		637,840,098	\$ 613,458,719	\$ 634,770,208	\$ 599,152,608
	Surplus accumulé	255 199 921	\$ 307,061,498	\$ 326,362,671	\$ 306,627,804

Notes :

- L'encaisse ne doit pas dépasser une moyenne mensuelle de 10 M\$. Tout surplus monétaire est retourné dans un compte bancaire sous le contrôle de la Province. Les surplus retenus sont reportés sous montant à recevoir de la Province (« Holdback »).
- Encaisse en fiducie des patients résidents au CHR. Voir note 2 sous Passif pour les montants payables.
- Les comptes à recevoir comprennent les sommes dues par l'assurance maladie, le régime provincial, les amendements, les patients et la TVH.
- Les règlements de fin d'année sont comptabilisés séparément des sommes à recevoir du régime provincial.
- Les investissements temporaires sont les fonds non partageables identifiés en 2012.
- Ces montants incluent les comptes fournisseurs, les salaires et les charges d'avantages sociaux à payer.
- Les revenus reportés comprennent, entre autres, les montants reçus pour la recherche et le comité d'éthique. Il y a aussi des montants cumulés au fil des années de rabais ou de subventions obtenus par les fournisseurs ou autres destinés pour la formation et les équipements.
- La comptabilisation du revenu de capital en lien avec les travaux en cours des immobilisations.
- Comptabilisation des banques de temps cumulés en congés, vacances et l'obligation actualisée des congés de maladie.
- Comptabilisation de la location-acquisition du CHR avec SNC Lavalin.
- Nouvelle norme comptable pour identifier le risque de mise hors service des bâtiments et des équipements.
- Immobilisation nette après amortissements des bâtiments, équipements, terrains, etc.
- Engagements payés à l'avance, généralement annuels, dépréciés sur la durée de l'entente.

FLUX DE TRÉSORERIE :

Le tableau suivant présente le flux de trésorerie pour l'année se terminant le 31 mars 2023 et les périodes à date finissant le 31 août 2023.

Pour la période de 5 mois se terminant le 31 août 2023, le déficit total, moins l'amortissement totalisant une sortie monétaire de 33 063 055 \$, a été compenser principalement la somme nette de 34 M\$ composé de la réduction des comptes à recevoir de 92 M\$ diminué par les paiements de 40 M\$ des comptes fournisseurs et charges à payer, ainsi, les acquisitions en capital (immobilisation) requérant un déboursé de 18 M\$ durant la même période.

À noter que les comptes à recevoir comprennent, entre autres, les compensations de fin d'année approuvées par le ministère de la Santé.

Réseau de Santé Vitalité		
Flux de trésorerie		
	Aout 2023	Mars 2023
Déficit total à date août 2023 / annuel fin mars 2023	(47,255,049) \$	(4,172,831) \$
Éléments hors caisse		
Amortissement des immobilisations	14,191,994	32,761,805
Variation d'éléments du fonds de roulement	52,975,706	(3,880,852)
Sous-total	19,912,651 \$	24,708,122 \$
Activités de financement et d'investissement		
Changement dans les revenus reportés en capital	(2) \$	17,273,061 \$
Remboursement de l'obligation d'un contrat de location-acquisition	(841,260)	(1,941,422)
Acquisition d'immobilisations	(17,608,205)	(45,075,754)
(Augmentation) diminution des investissements temporaires	(100,052)	(76,516)
Sous-total	(18,549,518) \$	(29,820,631) \$
Diminution nette de la trésoreries et des équivalents de trésoreries	1,363,132 \$	(5,112,509) \$
Encaisse au début	5,357,599 \$	10,470,108 \$
Encaisse à la fin	6,720,731 \$	5,357,599 \$