

EVIDENCE

OTTAWA, Tuesday, November 25, 2025

The Standing Senate Committee on National Finance met this day at 9 a.m. [ET] to study the Supplementary Estimates (B) for the fiscal year ending March 31, 2026.

Senator Claude Carignan (*Chair*) in the chair.

[*Translation*]

The Chair: I wish to welcome all senators as well as the viewers across the country who are watching us on sencanada.ca.

My name is Claude Carignan, senator from Quebec and chair of the Standing Senate Committee on National Finance. I would now like to ask my colleagues to introduce themselves.

Senator Forest: Good evening. Éric Forest, Gulf division, Quebec. Welcome.

[*English*]

Senator Papatello: Good morning. My name is Sandra Papatello. I'm a senator from Ontario.

[*Translation*]

Senator Gignac: Good evening. Clément Gignac from Quebec, Kennebec division.

Senator Cardozo: Good evening. Andrew Cardozo, Ontario.

[*English*]

Senator Ross: Good morning. Krista Ross, New Brunswick.

Senator MacAdam: Jane MacAdam, Prince Edward Island.

Senator Marshall: Elizabeth Marshall, Newfoundland and Labrador.

[*Translation*]

Senator Hébert: Martine Hébert from Quebec.

The Chair: Thank you, colleagues. Today, we begin our study of the Supplementary Estimates (B) for 2025–2026.

For our first panel, we are pleased to welcome representatives from the Office of the Parliamentary Budget Officer: Jason Jacques, Interim Parliamentary Budget Officer; Mark Mahabir,

TÉMOIGNAGES

OTTAWA, le mardi 25 novembre 2025

Le Comité sénatorial permanent des finances nationales se réunit aujourd'hui, à 9 heures (HE), pour étudier le Budget supplémentaire des dépenses (B) pour l'exercice se terminant le 31 mars 2026.

Le sénateur Claude Carignan (*président*) occupe le fauteuil.

[*Français*]

Le président : Bienvenue à tous les sénateurs et sénatrices, ainsi qu'à tous les Canadiens qui nous regardent sur sencanada.ca.

Je m'appelle Claude Carignan, sénateur du Québec et président du Comité sénatorial permanent des finances nationales. J'aimerais maintenant demander à mes collègues de se présenter.

Le sénateur Forest : Bonjour. Éric Forest, de la division du Golfe, au Québec. Bienvenue.

[*Traduction*]

La sénatrice Papatello : Bonjour. Je m'appelle Sandra Papatello. Je suis une sénatrice de l'Ontario.

[*Français*]

Le sénateur Gignac : Bonjour. Clément Gignac, du Québec, division de Kennebec.

Le sénateur Cardozo : Bonjour. Andrew Cardozo, de l'Ontario.

[*Traduction*]

La sénatrice Ross : Bonjour. Krista Ross, du Nouveau-Brunswick.

La sénatrice MacAdam : Jane MacAdam, de l'Île-du-Prince-Édouard.

La sénatrice Marshall : Elizabeth Marshall, de Terre-Neuve-et-Labrador.

[*Français*]

La sénatrice Hébert : Martine Hébert, du Québec.

Le président : Merci, chers collègues. Nous commençons aujourd'hui notre étude du Budget supplémentaire des dépenses (B) de 2025-2026.

Pour notre premier groupe, nous sommes heureux d'accueillir des représentants du Bureau du directeur parlementaire du budget : M. Jason Jacques, directeur parlementaire du budget par

Director General, Costing and Budgetary Analysis, and General Counsel; Govindadeva Bernier, Director, Budgetary Analysis; and Caroline Nicol, Advisor-Analyst.

Welcome and thank you for accepting our invitation to appear today.

Mr. Jacques, you are a regular here, so please go ahead with your opening remarks for a maximum of five minutes; then there will be questions from the senators.

Jason Jacques, Interim Parliamentary Budget Officer, Office of the Parliamentary Budget Officer: Honourable senators, thank you for the invitation to appear today. We are pleased to be here to discuss our report on the Supplementary Estimates (B) for 2025–2026, which was published on November 19, 2025.

[English]

The government's Supplementary Estimates (B) for 2025-26 outline an additional \$10.7 billion in budgetary authorities. Major areas of planned spending include health care, Indigenous-related programs and claims, defence and personnel. The single largest voted expenditure in these supplementary estimates is \$1.6 billion to Health Canada to support access to dental services under the Canadian Dental Care Plan.

[Translation]

We would be pleased to respond to any questions you may have regarding our estimates analysis.

[English]

The Chair: Thank you. With the time that we have, I think we could start our first round of five minutes each, and after that we will see if we have time for a second round.

Senator Marshall: Thank you to the Parliamentary Budget Officer and his officials for being here today. I have several short questions. The first one is: There are no new budget initiatives in the Supplementary Estimates (B), and I thought there might be some. I think the budget said there is going to be about \$20 billion in new spending for this year. It is not in the Supplementary Estimates (B), and we usually get the Supplementary Estimates (C) toward the end of March. Are you able to offer any explanation as to why there would be no new budget initiatives?

intérim, M. Mark Mahabir, directeur général, Analyse budgétaire et des coûts et avocat général, M. Govindadeva Bernier, directeur, Analyse budgétaire, et Mme Caroline Nicol, conseillère-analyste.

Bienvenue et merci d'avoir accepté notre invitation à comparaître aujourd'hui.

Monsieur Jacques, vous êtes un habitué, donc on vous laisse faire votre introduction de cinq minutes maximum; il y aura ensuite des questions de la part des sénateurs.

Jason Jacques, directeur parlementaire du budget par intérim, Bureau du directeur parlementaire du budget : Honorables sénatrices et sénateurs, je vous remercie de l'invitation à comparaître aujourd'hui. Nous sommes heureux d'être parmi vous pour discuter de notre rapport sur le Budget supplémentaire des dépenses (B) de 2025-2026, publié le 19 novembre 2025.

[Traduction]

Le Budget supplémentaire des dépenses (B) du gouvernement pour 2025-2026 présente des autorisations budgétaires supplémentaires de 10,7 milliards de dollars. Les principaux secteurs de dépenses prévues sont les soins de santé, les programmes et les revendications liés aux Autochtones, la défense et le personnel. La plus grande dépense votée dans ce budget supplémentaire des dépenses est un montant de 1,6 milliard de dollars destiné à Santé Canada pour soutenir l'accès aux soins dentaires dans le cadre du Régime canadien de soins dentaires.

[Français]

Nous serons heureux de répondre à toutes vos questions sur notre analyse du budget des dépenses.

[Traduction]

Le président : Merci. Compte tenu du temps dont nous disposons, je pense que nous pourrions commencer par une première série de questions donnant cinq minutes à chacun des intervenants, puis nous verrons si nous avons du temps pour une deuxième série.

La sénatrice Marshall : Je remercie le directeur parlementaire du budget et ses collaborateurs d'être ici aujourd'hui. J'ai plusieurs questions brèves à poser. La première est la suivante : il n'y a pas de nouvelles initiatives budgétaires dans le Budget supplémentaire des dépenses (B), alors que je pensais qu'il y en aurait. Je crois que le budget prévoyait environ 20 milliards de dollars de nouvelles dépenses pour cette année. Ces dépenses ne figurent pas dans le Budget supplémentaire des dépenses (B), et nous recevons généralement le Budget supplémentaire des dépenses (C) vers la fin du mois de mars. Pouvez-vous expliquer pourquoi il n'y a pas de nouvelles initiatives budgétaires?

Mr. Jacques: The short answer is no. The longer answer, which I promise is not a lot longer, is that there are the Supplementary Estimates (C). In addition to that, the government has the option of statutory spending. Depending on the nature of the spending areas in the budget, there will be pre-existing legislative authority to spend. As well, Bill C-15 was tabled in the House. Although I have gone through a good part of those 608 pages, I have not gone through everything, so there may be statutory authorities for spending packed within Bill C-15 as well.

Senator Marshall: Have you seen anything so far in your review that would be considered statutory spending?

Mr. Jacques: To the best of my knowledge, not yet. But we will go back to the office and dig deeper, senator.

Senator Marshall: Thank you. My second question is on professional services: In the past, a number of your reports on estimates documents have indicated the increasing spending track for professional services, and there is nothing in this report. I took a look at what has been approved so far this year compared to what was approved last year. I was also looking at expenditures by year. Can you offer any opinion or any information on the spending track for professional services? Even though there had been some focus on trying to reduce those expenditures, it looks to me like there is nothing there yet that would indicate they are being successful. I am wondering if you looked at it and whether our numbers agree or disagree.

Mr. Jacques: I think in aggregate, we would certainly agree with you. Something else that I jumped to in the public accounts — and, actually, the detailed online information — was the component of professional services that relates to management consulting. That was an area where there was a substantial decline reported in the public accounts in comparison to the previous year. Certainly, it was a decline which I don't expect would have happened if not for some sort of effort on the part of the government.

Senator Marshall: Thank you. My last question is on contingent liabilities: Right now, we know what the net increase or decrease is for contingent liabilities from year to year, but is there any information that would indicate how much the decrease was, which means that those contingent liabilities have been paid out or they have disappeared for some reason, and what new ones were added? I noticed there was a section in your report on the Supplementary Estimates (B) which carved out and indicated how much there was for claims and settlements. You did mention contingent liabilities. I got the net amount, but is there a

M. Jacques : La réponse courte est non. La réponse longue — qui ne sera pas beaucoup plus longue, je vous le promets — est qu'il y a aussi le Budget supplémentaire des dépenses (C). En outre, le gouvernement a la possibilité de recourir aux dépenses législatives. Selon la nature des postes de dépenses dans le budget, il a déjà le pouvoir législatif de dépenser. De plus, le projet de loi C-15 a été déposé à la Chambre. Bien que j'aie parcouru une bonne partie de ses 608 pages, je ne les ai pas toutes lues; il se peut donc que le projet de loi C-15 contienne également des autorisations législatives de dépenser.

La sénatrice Marshall : Jusqu'à présent, dans votre examen, avez-vous vu une dépense qui pourrait être considérée comme une dépense législative?

M. Jacques : À ma connaissance, nous n'en avons pas encore vu. Mais nous allons retourner au bureau et faire des recherches plus approfondies, madame la sénatrice.

La sénatrice Marshall : Merci. Ma deuxième question concerne les services professionnels : par le passé, plusieurs de vos rapports sur les documents budgétaires ont fait état d'une augmentation des dépenses consacrées aux services professionnels, mais ce rapport n'en fait pas mention. J'ai examiné ce qui a été approuvé jusqu'à présent cette année par rapport à ce qui a été approuvé l'année dernière. J'ai également examiné les dépenses par année. Pouvez-vous donner votre avis ou fournir des informations sur l'évolution des dépenses liées aux services professionnels? Même si le gouvernement s'est efforcé de réduire ces dépenses, il me semble que rien n'indique encore que ces efforts ont porté leurs fruits. Je me demande si vous avez examiné cette question et si nos chiffres concordent ou non.

M. Jacques : Je pense que, dans l'ensemble, nous sommes certainement d'accord avec vous. Un autre élément qui a attiré mon attention dans les comptes publics — et, en fait, dans les informations détaillées accessibles en ligne — est la composante des services professionnels liée aux conseils en gestion. Ce poste de dépense a connu une baisse considérable dans les comptes publics par rapport à l'année précédente. Il s'agit sans aucun doute d'une baisse qui, selon moi, ne se serait pas produite si le gouvernement n'était pas intervenu.

La sénatrice Marshall : Merci. Ma dernière question porte sur les passifs éventuels. En ce moment, nous connaissons l'augmentation ou la diminution nette des passifs éventuels d'une année à l'autre. Or, existe-t-il des informations donnant l'ampleur de la diminution, qui indiquerait que ces passifs éventuels ont été payés ou qu'ils ont disparu pour une raison quelconque, et savons-nous quels nouveaux passifs se sont ajoutés? J'ai remarqué qu'une section de votre rapport sur le Budget supplémentaire des dépenses (B) indique le montant pour les revendications et les règlements. Vous avez mentionné les

way to break that out between the increase over the years versus the decrease over the years?

Mr. Jacques: The short answer is no. The longer answer is: It is something we're very aware of. We have reached out to the government at various points in the past to request those official gross flows. Because, of course, the net amount is useful. What's more useful is figuring out what has been settled and what is newly recognized by the government. It continues to be a work-in-progress. Given the government's announcement in their December 2024 *Fall Economic Statement* about a working group of experts on contingent liabilities, we were optimistic that the government would have addressed this issue. To the best of our knowledge, very little work has been done on that front.

Senator Marshall: So we're twiddling our thumbs.

Mr. Jacques: Well, hope springs eternal because contingent liabilities are certainly not going away. They are many billions of dollars, and as we've seen in various budgets over the past 10 years, they can certainly swing the deficit figures substantially in one direction or the other.

Senator Marshall: Thank you.

[Translation]

Senator Forest: Thank you for your presence, which is always greatly appreciated.

In your 2025 budget analysis, you reiterate that the government's definition of capital investments is too broad. In fact, your more restrictive definition leads you to conclude that 30% of capital expenditures are, in fact, operating expenditures.

Can you explain why program spending, such as tax expenditures related to corporate income tax, investment tax credits and subsidies, should not be funded as capital expenditures, as the government claims?

Caroline Nicol, Advisor-Analyst, Office of the Parliamentary Budget Officer: I would be happy to answer that question.

Here are two issues we flagged regarding this overly broad definition. Chiefly, for these categories, such as tax credits and operating subsidies — unlike transactions such as depreciation expenses or capital transfers — these measures do not have a one-to-one impact on capital stock creation.

passifs éventuels. Je connais le montant net, mais est-il possible de le ventiler entre l'augmentation au fil des ans et la diminution au fil des ans?

M. Jacques : La réponse courte est non. La réponse longue est que nous sommes très conscients de ce point. Nous avons communiqué avec le gouvernement à plusieurs reprises par le passé pour demander ces apports bruts officiels, car, bien sûr, le montant net est utile. Ce qui est encore plus utile, c'est de savoir quelles revendications sont visées par un règlement et ce qui est nouvellement reconnu par le gouvernement. Ce travail est toujours en cours. Compte tenu de l'annonce faite par le gouvernement dans son Énoncé économique de l'automne 2024 en décembre concernant la création d'un groupe de travail d'experts sur les passifs éventuels, nous avons bon espoir que le gouvernement règle cette question. À notre connaissance, très peu de travail a été accompli dans ce dossier.

La sénatrice Marshall : Nous nous tournons donc les pouces

M. Jacques : Eh bien, gardons espoir, car les passifs éventuels ne disparaîtront certainement pas. Ils s'élèvent à des milliards de dollars et, comme nous l'avons vu dans divers budgets au cours des dix dernières années, ils peuvent faire fluctuer considérablement les déficits dans un sens comme dans l'autre.

La sénatrice Marshall : Merci.

[Français]

Le sénateur Forest : Merci de votre présence, qui est toujours fort appréciée.

Dans votre analyse du budget de 2025, vous réitérez que la définition que donne le gouvernement aux investissements en capital est trop large. D'ailleurs, votre définition plus restrictive vous amène à conclure que 30 % des dépenses en capital sont, en fait, des dépenses de fonctionnement.

Pouvez-vous nous expliquer pourquoi les dépenses de programme, comme les dépenses fiscales liées à l'impôt sur le revenu des sociétés, les crédits d'impôt à l'investissement et les subventions, ne devraient pas être capitalisées comme des dépenses en capital, comme le prétend le gouvernement?

Caroline Nicol, conseillère-analyste, Bureau du directeur parlementaire du budget : Je serai heureuse de répondre à cette question.

Il y a deux choses que l'on pointe par rapport à cette définition trop large. Principalement, pour ces catégories, comme les crédits d'impôt et les subventions d'exploitation, contrairement à des transactions comme des dépenses d'amortissement ou des transferts en capitaux, ces mesures n'ont pas un impact d'un pour un avec la formation de stocks en capital.

Much more is said about measures that encourage investment, where the link between a dollar of government spending and the impact it will have later on the country's capital stock is more subjective. The same subjectivity appears in another aspect, where these concepts are not based on well-established accounting systems or definitions. Which transactions will be included in this section? It's not very clear. To a certain extent, it is subject to the government's current opinion.

Senator Forest: Along the same lines, transfers to First Nations have increased significantly in recent years to address injustices and settle land claims to compensate individuals or communities that suffered those injustices.

Do you think some of those payments could be accounted for as capital expenditures?

Ms. Nicol: At first glance, that might not necessarily be the case. The fact that you're asking the question shows that it would be important to have greater clarity around the criteria that the government will use when categorizing such measures. I would like to draw your attention to one of our report's recommendations, which states that, due to this subjectivity, we recommend that an external party be responsible for categorizing, or determining which measures and transactions will be recognized as capital investments.

Senator Forest: Couldn't your office perform the analyses that would allow for proper categorization and a clear definition of capital expenditures in all cases?

Mr. Jacques: We have the required capacity, but at the same time, it is not up to us to accept that responsibility if the Government of Canada has not proposed that we be given that role.

Senator Forest: I understand that this is not within your mandate. However, given the importance of the current shift to capitalization measures as opposed to operating and capitalization accounting, don't you think this is an area where your expertise could be put to good use?

Mr. Jacques: As Ms. Nicol mentioned earlier, it is important to separate the people who are responsible for preparing the budget and assessing the budget results from the people who are responsible for defining capital. In the past, we saw that with the old budget costs, the Government of Canada lowered the definitions of GDP, for example, based on Statistics Canada's definitions, and the definitions of debt based on accounting group definitions, but in both situations, it was done externally. It is indeed good practice to keep responsibilities separate.

On parle beaucoup plus de mesures qui encouragent l'investissement et où le lien entre un dollar de dépenses du gouvernement et l'impact qu'il y aura plus tard dans le stock de capital du pays est plus subjectif. Cette subjectivité apparaît aussi dans un autre aspect où ces concepts ne s'appuient pas sur des systèmes de comptabilité ou des définitions bien établies. Quelles transactions seront catégorisées dans cette partie? Ce n'est pas tellement clair. C'est quelque peu assujéti à l'avis du gouvernement en ce moment.

Le sénateur Forest : Dans la même veine, les transferts aux Premières Nations ont considérablement augmenté au cours des dernières années afin de compenser des injustices et de régler des réclamations territoriales pour indemniser les personnes ou les communautés qui ont subi ces préjudices.

Pensez-vous qu'une partie de ces paiements pourrait être comptabilisée comme des dépenses en capital?

Mme Nicol : À première vue, ce ne serait peut-être pas nécessairement le cas. Le fait de poser la question montre que ce serait important d'avoir plus de clarté par rapport aux critères que le gouvernement utilisera pour faire cette catégorisation. J'attire votre attention sur une recommandation dans notre rapport, où l'on dit qu'à cause de cette subjectivité, on recommande qu'une partie externe s'occupe de la catégorisation, soit de déterminer les mesures et les transactions qui seront reconnues comme un investissement en capital.

Le sénateur Forest : Votre bureau ne serait-il pas en mesure de faire les analyses qui permettraient de bien catégoriser et d'avoir une définition claire dans tous les cas des dépenses en capital?

M. Jacques : Nous avons la capacité requise et, en même temps, ce n'est pas à nous d'accepter cette responsabilité si le gouvernement du Canada n'a pas déjà proposé que nous ayons cette responsabilité.

Le sénateur Forest : Je comprends que ce n'est pas dans votre mandat. Par contre, compte tenu de l'importance du virage qu'on est en train de faire comme mesure de capitalisation par rapport à une comptabilité d'opération et de capitalisation, n'est-ce pas, selon vous, un secteur où votre expertise pourrait être mise à contribution?

M. Jacques : Comme Mme Nicol l'a déjà mentionné, c'est important d'établir une séparation entre les gens qui ont la responsabilité de préparer le budget et d'évaluer les résultats du budget et les gens qui ont la responsabilité de définir le capital. Par le passé, nous avons vu qu'avec les anciens coûts budgétaires, le gouvernement du Canada avait baissé les définitions du PIB, par exemple, en fonction des définitions de Statistique Canada et les définitions de la dette en fonction des définitions de groupes comptables, mais dans les deux situations, c'est à l'extérieur du Canada. Effectivement, c'est une bonne pratique d'avoir une séparation des responsabilités.

Senator Forest: Thank you.

[English]

Senator Cardozo: I have questions on three different issues. One is with regard to health. What we have got there is, as you mentioned, a significant amount of \$1.6 billion for dental care. Are you in a position to provide any more detail on what that is? Also, I don't see pharmacare on there. Should it be there?

Govindadeva Bernier, Director, Budgetary Analysis, Office of the Parliamentary Budget Officer: For the first part on dental care, they had underestimated, I think, the uptake of dental care services because eligibility was expanded in 2025 to basically all adults. Previously, the program was phased in, starting with only seniors and kids and then eventually all adults.

It is not directly in the Main Estimates, but if you backtrack and subtract some other amounts, we estimate there was about \$3.1 billion or \$3.2 billion for the dental care program in the Main Estimates. Now they are requesting \$1.6 billion more, which would put the total at almost \$4.8 billion for this fiscal year. What the Treasury Board of Canada Secretariat told us — and we actually asked Health Canada about it — was that it was an underestimation of the uptake, but they don't expect this to be ongoing because a lot of these interventions were one-time things. Maybe you had some issues and you had been waiting for a while to get your teeth fixed because you didn't have the money and now you are eligible, so you get it all fixed when you are eligible, but you may not have any more claims for the next few years. They think it will be a one-time thing this year and next year.

Senator Cardozo: So they expect it to go down?

Mr. Bernier: They expect it to go back down in about two years.

Senator Cardozo: And what about pharmacare? Shouldn't that be somewhere? Do the Main Estimates cover it sufficiently?

Mr. Jacques: You are correct. Typically, the government will have four estimates over the course of the year, and the vast majority of the money shows up within the Main Estimates

Le sénateur Forest : Merci.

[Traduction]

Le sénateur Cardozo : J'ai des questions sur trois sujets différents. La première concerne la santé. Comme vous l'avez mentionné, une somme importante de 1,6 milliard de dollars est consacrée aux soins dentaires. Êtes-vous en mesure de nous donner plus de détails à ce sujet? De plus, il n'y a aucune mention du régime d'assurance-médicaments. Devrait-il figurer dans le document?

Govindadeva Bernier, directeur, Analyse budgétaire, Bureau du directeur parlementaire du budget : En réponse à la première question sur les soins dentaires, je pense que le gouvernement avait sous-estimé la demande de services de soins dentaires, car l'admissibilité a été étendue en 2025 à pratiquement tous les adultes. Auparavant, le programme avait été mis en place progressivement, en commençant par les personnes âgées et les enfants, puis il s'était étendu à tous les adultes.

Le montant n'est pas directement dans le Budget principal des dépenses, mais en revenant en arrière et en soustrayant certains autres montants, nous estimons qu'il y avait environ 3,1 ou 3,2 milliards de dollars pour le programme de soins dentaires dans le Budget principal des dépenses. Aujourd'hui, le gouvernement demande 1,6 milliard de dollars supplémentaires, ce qui porterait le total à près de 4,8 milliards de dollars pour cet exercice financier. Ce que le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada nous a dit — et nous avons posé la question à Santé Canada —, c'est que la participation a été sous-estimée, mais qu'on ne s'attend pas à ce que le programme demeure aussi populaire, car bon nombre des soins offerts étaient ponctuels. Certains patients avaient peut-être des problèmes de santé dentaire pour lesquels ils attendaient depuis un certain temps de se faire soigner parce qu'ils n'en avaient pas les moyens. Maintenant qu'ils sont admissibles au programme, ils se font soigner, mais ils n'auront peut-être plus de demandes de remboursement au cours des prochaines années. Le gouvernement croit que des soins ponctuels ont été demandés cette année et le seront l'année prochaine.

Le sénateur Cardozo : Le gouvernement s'attend donc à ce que la demande diminue?

M. Bernier : Il s'attend à ce que la demande diminue dans environ deux ans.

Le sénateur Cardozo : Et qu'en est-il du régime d'assurance-médicaments? Ne devrait-il pas figurer quelque part? Le Budget principal des dépenses le couvre-t-il suffisamment?

M. Jacques : Vous avez raison. En règle générale, le gouvernement présente quatre prévisions budgétaires au cours de l'année, et la grande majorité des fonds figurent dans le Budget

linked to Appropriation Bill No. 1 and Appropriation Bill No. 2. This year, it's linked to the special warrants as well. In addition, going back to a point made earlier, there are also statutory authorities. I'm not sure with respect to the pharmacare agreements whether they come through the Main Estimates or statutory authorities. I understand the Treasury Board of Canada Secretariat will be here for an hour after us, and they will probably answer this question, but I will go back to the office and find the answer because now I am curious myself.

Mark Mahabir, Director General, Costing and Budgetary Analysis, and General Counsel, Office of the Parliamentary Budget Officer: For pharmacare, it is an envelope for the year, so that's why there's nothing in the supplementary estimates. Everything will be in the Main Estimates.

Senator Cardozo: I notice under Housing, Infrastructure and Communities Canada, there is a small amount of \$12 million, but for the Canada Mortgage and Housing Corporation, there is a significant amount for co-op housing, which I am pleased to see because that's a significant part of affordable housing. Do you have any thoughts about the National Housing Strategy that's set to expire in about two years from now? It was a 10-year program announced in 2017.

Mr. Jacques: We do, and we're currently finalizing a piece of analysis that was actually initiated or encouraged by this committee several months ago around Build Canada Homes, and we anticipate that analysis should be published next week. It will touch on the National Housing Strategy and the pending expiry, and it will look specifically at the incremental nature: how much money is currently planned on being spent, what is going to come to an end and how much additional money has been announced.

Senator Cardozo: And this is your analysis?

Mr. Jacques: It's our analysis based on the data that has been shared with us by the government.

Senator Cardozo: I will be looking forward to that.

I see the Canadian Space Agency has over \$528 million from the Department of National Defence. What is that?

Mr. Bernier: It mentions that it is a transfer to fund research and development projects, and everything is part of the Canadian Space Agency and European Space Agency partnership, because we have a partnership with —

Senator Cardozo: For satellites?

principal des dépenses lié au projet de loi de crédits n° 1 et au projet de loi de crédits n° 2. Cette année, il est également lié aux mandats spéciaux. De plus, pour revenir à un point soulevé tout à l'heure, il y a aussi des autorisations législatives. Je ne sais pas si les accords sur le régime d'assurance-médicaments relèvent du Budget principal des dépenses ou des autorisations législatives. Je sais que les représentants du Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada comparaitront ici pendant une heure après nous et qu'ils répondront sans doute à cette question, mais je vais retourner au bureau et trouver la réponse, car maintenant, je suis curieux de le savoir.

Me Mark Mahabir, directeur général, Analyse budgétaire et des coûts, et avocat général, Bureau du directeur parlementaire du budget : En ce qui a trait à l'assurance-médicaments, c'est une enveloppe pour l'année. C'est pourquoi il n'y a rien dans le Budget supplémentaire des dépenses. Tout se trouve dans le Budget principal des dépenses.

Le sénateur Cardozo : Je vois sous Logement, Infrastructures et Collectivités Canada un petit montant de 12 millions de dollars, mais pour la Société canadienne d'hypothèques et de logement, on consacre un montant important au logement coopératif, ce qui me réjouit, parce qu'il s'agit d'un élément important de l'abordabilité des logements. Que pensez-vous de la Stratégie nationale en matière de logement, qui devrait expirer dans deux ans, environ? C'était un programme de 10 ans annoncé en 2017.

M. Jacques : Nous sommes en train de finaliser une analyse sur Maisons Canada qui a été initiée ou demandée par le comité il y a plusieurs mois. Nous devrions la publier la semaine prochaine. Elle abordera la question de la Stratégie nationale en matière de logement et son expiration imminente, et en examinera la nature progressive : combien d'argent prévoit-on de dépenser, qu'est-ce qui prendra fin et combien de fonds supplémentaires ont été annoncés.

Le sénateur Cardozo : Et c'est votre analyse?

M. Jacques : C'est notre analyse, qui se fonde sur les données transmises par le gouvernement.

Le sénateur Cardozo : J'ai hâte de la lire.

Je vois que l'Agence spatiale canadienne reçoit plus de 528 millions de dollars du ministère de la Défense nationale. De quoi s'agit-il?

M. Bernier : On dit qu'il s'agit d'un transfert pour financer les projets de recherche et de développement. Tout cela fait partie du partenariat entre l'Agence spatiale canadienne et l'Agence spatiale européenne, parce que nous avons un partenariat avec...

Le sénateur Cardozo : Pour des satellites?

Mr. Bernier: We don't have that detail. We could ask for more information.

Senator Cardozo: Thank you.

Senator Ross: Good morning. Thanks for being here today. I have a question related to a letter that you provided to the Senate on November 18 to our Speaker. That letter was tabled. It suggested you were having difficulty getting some of the information that you wanted in order to prepare information for parliamentarians. What would you say is the next step that the Senate or the Speaker of the Senate should take in regard to this letter that you have sent?

Mr. Mahabir: Thank you for the question. That's a good question, actually. We are unsure on the next steps because this is the first time we've actually submitted a notification to the Speaker.

I did have a discussion with the Speaker's office before that submission. They were unclear on the next step as well. We're waiting to hear back either from a senator or from the Speaker herself.

Senator Ross: Thank you. Given you've not been able to get all the information you were looking for, that means we might not get all that information as well.

If you were sitting on the National Finance Committee, what would you ask of the departments? What do you think we should be asking given you've not been able to get that information?

Mr. Jacques: The information we would suggest you ask for is the information we initially requested from the government.

As you are aware, in Budget 2025, a key part of it is a plan for \$60 billion worth of cuts over a five-year period, including the reduction of 40,000 federal public servants.

What we were looking for is basic information that, according to the Organisation for Economic Co-operation and Development and the International Monetary Fund, is necessary to assess whether these cuts are feasible and if the government will be able to generate the savings that are anticipated.

Most of these cuts end up being on the operating side. Balancing the operating budget is one of the government's key fiscal anchors. In order to assess whether it is feasible and if the savings are going to be achieved, one needs and should know the cuts by program.

In the case of the Canadian Food Inspection Agency, there are details with respect to a 15% cut. Within the annex of the budget, there is a narrative around what those cuts look like but no

M. Bernier : Nous n'avons pas ce détail. Nous pourrions demander des renseignements supplémentaires.

Le sénateur Cardozo : Merci.

La sénatrice Ross : Bonjour. Nous vous remercions d'être avec nous aujourd'hui. Ma question porte sur une lettre que vous avez transmise à la Présidente du Sénat le 18 novembre. Elle a été déposée. Elle suggère que vous aviez de la difficulté à obtenir certains renseignements dont vous aviez besoin pour préparer la documentation à l'intention des parlementaires. Quelle serait, selon vous, la prochaine étape que devrait prendre le Sénat ou la Présidente en ce qui a trait à cette lettre?

Me Mahabir : Je vous remercie pour cette question. C'est une bonne question, en fait. Nous ne savons pas quelles sont les prochaines étapes parce que c'est la première fois que nous avons transmis un tel avis à la présidence.

J'en ai discuté avec les membres du bureau de la Présidente, et ils n'étaient pas certains non plus des prochaines étapes. Nous attendons des nouvelles d'un sénateur ou de la Présidente.

La sénatrice Ross : Merci. Puisque vous n'avez pas pu obtenir l'information que vous cherchiez, cela signifie que nous ne l'aurons probablement pas non plus.

Si vous siégiez au Comité des finances nationales, que demanderiez-vous aux ministères? À votre avis, quelles sont les questions que nous devrions poser, si vous n'arrivez pas à obtenir cette information?

M. Jacques : Les renseignements que nous vous suggérons de demander sont ceux que nous avons initialement demandés au gouvernement.

Comme vous le savez, le plan visant des compressions de 60 milliards de dollars sur cinq ans, notamment l'élimination de 40 000 emplois dans la fonction publique, est un élément clé du budget de 2025.

Nous cherchons à obtenir des renseignements de base qui, selon l'Organisation de coopération et de développement économiques et le Fonds monétaire international, sont nécessaires pour déterminer si ces compressions sont réalisables et si le gouvernement pourra générer les économies qui sont prévues.

La plupart de ces compressions visent les opérations. L'équilibre du budget de fonctionnement représente l'une des cibles budgétaires clés du gouvernement. Pour déterminer si c'est faisable et si des économies seront réalisées, il faut ventiler les compressions par programme.

Dans le cas de l'Agence canadienne d'inspection des aliments, on fait état de compressions de l'ordre de 15 %. L'annexe du budget présente une description de ce que seront les

delineation by program, no delineation of how many FTEs will be pulled out of each program and no delineation of how much money across each and every one of those programs, nor is there an indication of the potential service-level impacts or mitigation strategies by the government.

From our perspective, we can accept it is a forecast. The numbers might not have been finalized. At the same time, the entire budget is a forecast. When there is something that is so integral to the government's ability to respect its fiscal anchors — which is a key and central part of the budget and the government's economic and fiscal strategy — it is the type of thing that should be provided to parliamentarians when they are voting on the budget.

Senator Ross: Changing gears, with regard to defence, we have NATO's 2% target this year and the 5% target for 2035. That's our pledge to the NATO defence investment. I noticed in your report, you talk about the \$529 million transferred to the Canadian Space Agency for defence research and development, and this would not further contribute to defence spending targets.

Based on the trajectory you are seeing in these supplementary estimates — and other documents you are working with — do you foresee us meeting those targets?

Mr. Jacques: In terms of NATO's 2% target, it will be close for this year. Internally, based upon the numbers we have generated and our previous Economic and Fiscal Outlook tabled in September, we are going to be close to the 2% target. It is going to be a rounding difference potentially.

In terms of the 5% target, it is unclear at this point. Immediately following the budget, we sent an information request to the Department of National Defence because it is unclear to us how much of the \$80 billion announced in Budget 2025 is new and how much is incremental. At this point, there is not a clear path in getting to the 5% target. It seems to be a work-in-progress.

[Translation]

Senator Gignac: Welcome to the witnesses. I would like to pursue the conversation you had with Senator Cardozo about the cost of dental care. In June 2023, you conducted your study on the \$10 billion cost over five years associated with this new program, including \$2.8 billion for the current fiscal year. I just heard you mention a cost of \$4.8 billion associated with this program for the current fiscal year. Are we heading toward a cost of \$15 billion to \$17 billion? That is a 70% increase in dental

compressions, mais ne présente pas les détails en fonction de chaque programme et ne désigne pas combien d'ETP seront retirés de chaque programme. On ne donne pas non plus de détails sur les fonds associés à chacun de ces programmes et on ne fait pas état de l'incidence des compressions sur les services ni mention de stratégies d'atténuation du gouvernement.

De notre point de vue, il s'agit là de prévisions. Ces chiffres ne sont peut-être pas finalisés. En même temps, l'ensemble du budget représente une prévision. Lorsqu'il y a un élément qui est au cœur de la capacité du gouvernement à atteindre ses cibles budgétaires — qui sont au cœur du budget et de la stratégie économique et financière du gouvernement —, il faut le présenter aux parlementaires lorsqu'ils votent au sujet du budget.

La sénatrice Ross : Dans un autre ordre d'idée, en ce qui a trait à la défense, la cible de l'OTAN est de 2 % cette année et de 5 % pour 2035. C'est notre engagement en matière d'investissements de défense de l'OTAN. Je constate que dans votre rapport, vous parlez d'un transfert de 529 millions de dollars vers l'Agence spatiale canadienne en vue de la recherche et du développement dans le domaine de la défense. Ce montant ne contribuerait pas à l'atteinte des objectifs en matière de dépenses consacrées à la défense.

Étant donné la trajectoire que vous observez dans le Budget supplémentaire des dépenses — et dans d'autres documents avec lesquels vous travaillez —, croyez-vous que nous allons atteindre ces objectifs?

M. Jacques : En ce qui a trait à l'objectif de 2 % pour l'OTAN, nous y serons presque. Selon les chiffres que nous avons obtenus et les précédentes Perspectives économiques et financières déposées en septembre, nous serons près de la cible de 2 %. Il y aura peut-être un écart d'arrondissement.

Pour ce qui est de la cible de 5 %, ce n'est pas évident pour le moment. Immédiatement après la publication du budget, nous avons transmis une demande de renseignement au ministère de la Défense nationale parce qu'on ne sait pas exactement quelle portion des 80 milliards annoncés dans le budget de 2025 représente un nouveau financement et quelle portion est un financement sur plusieurs exercices. À l'heure actuelle, il n'y a pas de voie précise en vue d'atteindre la cible de 5 %. Il semble que ce soit un travail en cours.

[Français]

Le sénateur Gignac : Bienvenue aux témoins. J'aimerais poursuivre la conversation que vous avez eue avec le sénateur Cardozo sur le coût des frais dentaires. En juin 2023, vous avez fait votre étude sur le coût de 10 milliards sur cinq ans associé à ce nouveau programme, dont 2,8 milliards pour la présente année financière. Je viens d'entendre que vous parlez d'un coût de 4,8 milliards associé à ce programme pour la présente année financière. Est-ce qu'on se dirige vers un coût de 15 à

services for the fiscal year compared to what your office estimated two and a half years ago, after all. Do you intend to update your review? It should be noted that this is one of the social programs that will become the most significant within the federal government in terms of associated costs.

Mr. Bernier: In terms of our cost estimates, there was a misalignment with the timeline, because we anticipated slightly higher costs last year than what was actually spent. I don't recall the exact cost, but the figure was overestimated by approximately \$1.2 billion. This year, we are slightly below that amount. They're asking for \$1.6 billion in the supplementary estimates, but it's not certain that all that money will be spent by the end of the fiscal year. At worst, we're looking at \$4.8 billion. This year, we underestimated it by nearly \$2 billion. We are still a little below that, if we take into account our overestimation last year. Health Canada does not expect this to remain at such a high level. They are still forecasting slightly higher spending next year, but after that, it will come back down. I will let Mr. Jacques speak to our updated analysis.

Mr. Jacques: We try to update our analysis every six months, because it's important to include data and provide an accurate analysis with our financial forecasts for the next five years, especially in the case of this type of program.

Senator Gignac: That would be very helpful, because in Quebec, we have this dental care plan, and we know that there are often significant discrepancies between actual costs and what was initially anticipated. The federal government has also made a commitment in this area. We are counting on you to enlighten us. It is difficult to obtain accurate figures and clear information from Health Canada.

[English]

Shifting topics, going back to the capital investment discussion, they have two buckets: capital investment and operating spending. I tried to see the consistency approach of the government. When we talk about credits for research and development, or R&D, for companies, it is in the capital investment bucket. When we talk about —

[Translation]

— programs for Canada's granting councils —

17 milliards? C'est quand même 70 % de plus pour les services dentaires pour l'année financière si l'on compare à ce qui avait été estimé par votre bureau il y a deux ans et demi. Avez-vous l'intention de mettre votre étude à jour? Il faut prendre en compte que c'est l'un des programmes sociaux qui deviendront les plus importants au sein du gouvernement fédéral au chapitre des coûts associés.

M. Bernier : Par rapport à notre estimation des coûts, il y avait un désalignement avec l'échéancier, car on avait prévu des coûts un peu plus élevés l'an dernier par rapport à ce qui a été réellement dépensé. Je ne me rappelle plus le coût exact; on était dans l'ordre de 1,2 milliard qui avait été surestimé. Cette année, on est un peu en dessous. Toutefois, ils demandent 1,6 milliard dans le Budget supplémentaire des dépenses, mais il n'est pas sûr que tout cet argent sera dépensé à la fin de l'exercice financier. Au pire, on s'aligne à 4,8 milliards. Cette année, on l'a effectivement sous-estimé d'un montant de près de 2 milliards. On est encore un peu en dessous, si l'on tient compte de notre surestimation de l'année dernière. Santé Canada ne s'attend pas à ce que ce soit à un niveau aussi élevé de façon persistante. Ils prévoient encore un peu plus de dépenses l'année prochaine, mais par la suite, ça va redescendre. Je vais laisser M. Jacques répondre sur la mise à jour de notre analyse.

M. Jacques : Nous essayons de mettre notre analyse à jour tous les six mois, parce qu'il est important d'inclure les données et de faire une analyse précise avec nos prévisions financières pour les prochaines cinq années, surtout dans le cas de ce type de programme.

Le sénateur Gignac : Ce serait très utile, parce qu'au Québec, on a ce régime de soins dentaires et on sait qu'il y a souvent des écarts importants en ce qui a trait aux coûts réels par opposition à ce qui était anticipé au départ. Le fédéral s'est engagé là-dedans lui aussi. On compte sur vous pour nous éclairer. C'est difficile d'avoir des chiffres précis et de l'information claire de la part de Santé Canada.

[Traduction]

J'aimerais changer de sujet et revenir à la discussion sur les investissements. Il y a deux catégories : les investissements en capital et les dépenses de fonctionnement. J'ai tenté de comprendre la cohérence de l'approche du gouvernement. Lorsque l'on parle de crédits pour la recherche et le développement des sociétés, cela fait partie des investissements en capital. Lorsque l'on parle de...

[Français]

— des programmes de conseils subventionnaires du Canada —

[English]

— which is for research and development, it is in the operating bucket. Is it consistent? How do you feel about that?

Ms. Nicol: For us, the line where we split things is not necessarily program by program; it is more the fact that there are types of transactions that have a one-for-one impact on the capital stock. For example, when the government purchases assets, it is clear that's an increase directly in the capital stock of the country.

For us, the other types of transactions which are clearly capital investments are capital transfers — a situation where the federal government, for example, transfers money to a third party with a strong binding contract or agreement where the other party has to spend on a specific asset. Those are the kinds of transactions for which we think it is clear those are capital investments.

For all those other categories that the government decided to include which — in their words — incentivizes or encourages investment, I think that's the universe where it is hard to define whether it fits in their definition and what the impact will be on the capital stock.

In terms of tax credits for R&D or other programs for R&D, that's where the subjectivity and the confusion lies: How will the government decide and who will decide whether that's a capital investment or not?

We are in a situation where it is difficult for us to say “yes” or “no” to a specific measure and whether to include it because we don't have a clear framework to lean on at the moment, whereas for the two types of transactions I mentioned previously, we have the public accounts that have clear definitions, and we have the system of the national accounts which have clear definitions where Statistics Canada already categorizes things according to that framework.

It is naturally hard for me to answer that question.

Senator Gignac: I understand. The only fiscal anchor we have now is the fact that it will balance the operating spending. However, the definition of operating spending is linked to the definition of capital investment. The more capital investment we have, the easier it would be to balance the books two years from now. You mentioned the criteria for the definition is not evident. Thank you for that.

[Traduction]

... qui sont pour la recherche et le développement, cela fait partie des dépenses de fonctionnement. Est-ce que c'est cohérent? Qu'en pensez-vous?

Mme Nicol : Nous ne traçons pas nécessairement la ligne en fonction de chaque programme. C'est plutôt que certains types de transactions ont une incidence d'un pour un sur le stock de capital. Par exemple, lorsque le gouvernement achète des actifs, il y a une augmentation directe du stock de capital du pays.

Pour nous, les autres types de transactions qui sont des investissements en capital évidents représentent des transferts de capitaux... Je pense par exemple à une situation où le gouvernement fédéral transfère de l'argent à un tiers qui a passé un contrat ou un accord contraignant obligeant l'autre partie à dépenser pour un bien en particulier. Il ne fait aucun doute que ces types de transactions représentent des investissements en capitaux.

Pour toutes les autres catégories que le gouvernement choisit d'inclure et qui — selon ses dires — favorisent ou encouragent l'investissement, c'est là qu'il devient difficile de déterminer si les transactions répondent à sa définition et quelle sera leur incidence sur le stock en capital.

En ce qui a trait aux crédits d'impôt pour la recherche et le développement ou à d'autres programmes en la matière, c'est là où se trouvent la subjectivité et la confusion : comment le gouvernement déterminera-t-il s'il s'agit d'un investissement en capital ou non, et qui prendra la décision?

Nous sommes dans une situation où il est difficile de dire oui ou non à une mesure en particulier et de déterminer s'il faut l'inclure ou non parce que nous n'avons pas de cadre clair sur lequel nous fonder pour le moment, tandis que pour les deux types de transactions que j'ai mentionnés plus tôt, nous avons les comptes publics et le système des comptes nationaux, tous deux associés à des définitions claires, puisque Statistique Canada procède déjà au classement en fonction de ce cadre.

Il est évidemment difficile pour moi de répondre à cette question.

Le sénateur Gignac : Je comprends. La seule cible budgétaire que nous avons pour le moment, c'est l'équilibre des dépenses de fonctionnement. Toutefois, la définition de ces dépenses est associée à la définition des investissements en capital. Plus les investissements en capital sont importants, plus il sera facile d'équilibrer le budget dans deux ans. Vous avez dit que les critères de la définition n'étaient pas évidents. Je vous en remercie.

[Translation]

Senator Dalphond: Welcome again. To continue on the subject of capital spending, when the program is very tight and there is a very clear contract with the province, we will accept that it is a capital expenditure because we can see that, in the end, it will be used for construction, a road, or a building.

For example, on housing, the federal government transfers money, particularly to Quebec, after lengthy negotiations. Sometimes, the last payment to arrive is the one for Quebec, because it took so long to negotiate.

Is there a danger that capital expenditures will be counted twice, i.e., once by the federal government, which considers that it's making an investment because there are contracts and all sorts of things, and once by the province, which considers that it has carried out construction projects with the Société d'habitation du Québec?

Ms. Nicol: I think that categorization would be done by Statistics Canada, which tracks such transactions.

First, it will be a capital transfer from the federal government to the provincial government. Then, it will be an investment expenditure by the provincial government.

In the current situation, we already have a good capacity to track these transactions. The idea would really be to go from the starting point to the end point, when the federal government's dollar becomes a dollar on the provincial government's balance sheet, for example.

Senator Dalphond: Would the UK's practices be followed in doing so? Because now that devolution has taken place in Scotland, Northern Ireland and Wales, there are programs in which money is transferred, I presume. In the end, when we look at Dominion Bond Rating Service, or DBRS, or other firms that assess the country's financial situation, are they able to understand easily, or do they have to check what Statistics Canada says to understand what the federal government is saying?

Ms. Nicol: We have had discussions about that with our counterpart in the United Kingdom, the Office for Budget Responsibility. They confirmed that what they include in their capital budget is essentially defined by their statistics agency, where a capital transfer to another level of government would be included. One example might be a municipality.

Senator Dalphond: Thank you.

[Français]

Le sénateur Dalphond : Bienvenue encore une fois. Pour continuer sur les dépenses en capitalisation, lorsque le programme est très serré et qu'il y a un contrat avec la province qui est très clair, on va accepter que ce soit une dépense de capitalisation parce qu'on voit qu'à la fin, cela servira pour de la construction, une route ou un immeuble.

Par exemple, pour l'habitation, le gouvernement fédéral transfère de l'argent, notamment au Québec, après de longues négociations. Parfois, le dernier paiement arrivé est celui qui est destiné au Québec, parce que cela a été long à négocier.

Est-ce qu'il y a un danger que la dépense de capitalisation soit considérée deux fois, c'est-à-dire une fois par le gouvernement fédéral, qui considère qu'il fait un investissement parce qu'il y a des contrats et qu'il y a beaucoup de choses, et une fois par la province, qui considère qu'elle a fait des constructions avec la Société d'habitation du Québec?

Mme Nicol : Je pense que cette catégorisation sera faite par Statistique Canada, qui suit ces transactions.

En premier lieu, ce sera un transfert en capital du gouvernement fédéral au gouvernement provincial. Ensuite, ce sera une dépense d'investissement du gouvernement provincial.

Dans la situation actuelle, on a déjà une bonne capacité de suivre ces transactions. L'idée serait vraiment d'aller du point de départ jusqu'à la fin, quand le dollar du gouvernement fédéral devient un dollar sur le bilan des actifs du gouvernement provincial, par exemple.

Le sénateur Dalphond : Est-ce qu'on suit les pratiques du Royaume-Uni pour cela? Parce que maintenant qu'il y a eu la dévolution pour l'Écosse, l'Irlande du Nord et le pays de Galles, il y a des programmes où l'argent est transféré, je présume. À la fin, lorsqu'on regarde Dominion Bond Rating Service (DBRS) ou d'autres firmes qui font l'évaluation de la situation financière du pays, sont-ils capables de comprendre facilement ou doivent-ils aller vérifier ce que Statistique Canada dit pour comprendre ce que dit le gouvernement fédéral?

Mme Nicol : On a eu des discussions par rapport à cela avec notre équivalent au Royaume-Uni, l'Office for Budget Responsibility, et ils nous ont confirmé que ce qu'ils incluent dans leur budget de capital est défini essentiellement par leur agence statistique, où un transfert en capital à un autre ordre de gouvernement serait inclus. On peut penser à une municipalité, par exemple.

Le sénateur Dalphond : Merci.

[English]

Senator MacAdam: I'll follow up on the discussion we had on capital investment versus operating spending. Do you know how the government plans to report on the actual revenues and expenditures in the day-to-day operating account? In other words, how well are they doing in reaching their fiscal target? Will updates be provided? Do you have any information on that?

Ms. Nicol: The information we have is the presentation we saw in Budget 2025. There was a fair amount of detail about the different categories and amounts, such as which measures work under capital investment partially or completely. They also provided historical information about measures from the past and spending from the past, according to their definition of how they would categorize it.

In terms of achieving that fiscal anchor, their medium-term projections do show that within five years, they will be in a surplus in their operating budget, which is the way they define it. I will point to Table 4 in our issues note report where we mention that if we compare to the fiscal situation from a year ago, as well as everything that was announced between the Fall Economic Statement and Budget 2024, most of the spending that was done would fit under the operating bucket. Previously, according to the definition, there was already a situation where we were in a surplus for that definition.

Senator MacAdam: What I'm hearing around the table too is this could cause a lot of confusion for Canadians in terms of using the Public Sector Accounting Board standards for the public accounts and then using a separate operating account. More to come on that, I guess, in the future.

My next question is with regard to the new budget cycle. Under that new budget cycle, we would have the budget in the fall before the new year starts, correct? Technically then, we should have 2026-27 now, which we don't have. Do you know how the government plans to transition into this new cycle? How will they get on track?

Mr. Jacques: I believe from the government's perspective, they are on track. The reset is happening with Budget 2025.

Senator MacAdam: It's fully transitioned?

[Traduction]

La sénatrice MacAdam : J'aimerais faire suite à la discussion que nous avons eue au sujet des investissements en capital par opposition aux dépenses de fonctionnement. Savez-vous comment le gouvernement prévoit de faire rapport des revenus et dépenses réels dans le compte des opérations quotidiennes? En d'autres termes, croyez-vous que le gouvernement parviendra à atteindre sa cible budgétaire? Est-ce que des mises à jour seront faites? Avez-vous des renseignements à ce sujet?

Mme Nicol : L'information dont nous disposons est celle qui a été présentée dans le cadre du budget de 2025. Les divers montants et catégories sont présentés de manière assez détaillée et on indique notamment quelles mesures sont visées partiellement ou complètement par les investissements en capital. On présente aussi des renseignements sur les mesures et les dépenses du passé, et la façon de les classer selon la définition du gouvernement.

Pour ce qui est de l'atteinte de la cible budgétaire, les prévisions à moyen terme du gouvernement montrent que d'ici cinq ans, le budget de fonctionnement présentera un surplus, selon sa définition. J'aimerais attirer votre attention sur le tableau 4 de notre rapport, où nous expliquons qu'en comparant la situation financière actuelle à celle de l'année dernière, et en tenant compte de tout ce qui a été annoncé entre la publication de l'Énoncé économique de l'automne et celle du budget de 2024, on constate que la plupart des dépenses qui ont été faites appartiennent à la catégorie des dépenses de fonctionnement. Selon la définition, nous nous étions déjà retrouvés en situation de surplus.

La sénatrice MacAdam : D'après ce que j'entends, cela pourrait créer beaucoup de confusion chez les Canadiens, si l'on utilisait les normes du Conseil sur la comptabilité dans le secteur public pour les comptes publics et que l'on utilisait ensuite un compte des opérations distinct.

Ma prochaine question a trait au nouveau cycle budgétaire. Selon ce cycle, le budget serait présenté à l'automne, avant le début de la nouvelle année; est-ce exact? Donc, techniquement, nous devrions avoir le budget de 2026-2027 à l'heure actuelle, mais nous ne l'avons pas. Savez-vous comment le gouvernement prévoit de faire la transition vers ce nouveau cycle? Comment va-t-il se placer sur la bonne voie?

M. Jacques : Je crois que, de son point de vue, le gouvernement est sur la bonne voie. La remise à zéro se fait avec le budget de 2025.

La sénatrice MacAdam : Est-ce que la transition est complétée?

Mr. Jacques: It continues to be a work-in-progress because Budget 2025 is the first initiation point. Then, obviously, there are other related documents that need to roll out on the new cycle. Everyone will likely need to wait a full year to see exactly how things roll out. I think, as everyone knows, it could potentially look good on paper and make sense in theory, but when it hits reality, potentially things need to change and adjust.

Senator MacAdam: Thank you.

Senator Kingston: Welcome, everyone. I want to clarify with regard to the Canadian Dental Care Plan and the reference made to pharmacare. I understand what you said, and I also understand when you said that some of the questions we ask are better asked to the Treasury Board.

However, I want to clarify that there is a difference between pharmacare and dental care. Pharmacare is negotiated with each province, and there are particular things that are negotiated. It's kind of in a little box at the present time. However, dental care seems to be more something that's between dentists, patients and the federal government. Am I correct in saying that?

Mr. Mahabir: Yes, dental care is more of a claims-based system, and pharmacare is more of an envelope, agreements-based system.

Senator Kingston: Okay. Going on from there, you say that you anticipate that things will settle down because more people were added to the eligibility list. Is there any thought of the future and what that will hold? Is dental care kind of in a box as well, although a bigger box? Is it "You're eligible for this but not for that" in terms of dental care? Has any thought been given to the program as a whole and what it covers now and possibly what it should cover?

I'm thinking in terms of the effects that good dental health has on other things, like heart health and so on. Is the Canadian Dental Care Plan, as it exists, good enough to stay that way for the foreseeable future, or does it need to be expanded somehow now that we've had some experience with what the outcomes might be for patients, which are better than they were before?

Mr. Jacques: It's a good question and one that lies outside of the mandate of our organization to answer. We don't touch on policy.

M. Jacques : C'est un travail en cours, parce que le budget de 2025 représente le premier point de déclenchement. D'autres documents connexes devront évidemment être déployés dans le cadre du nouveau cycle. Il faudra probablement attendre une année complète afin de voir comment les choses se passent. Comme tout le monde le sait, tout cela est une bonne idée sur papier et en théorie, mais dans la réalité, il faudra probablement apporter quelques changements.

La sénatrice MacAdam : Merci.

La sénatrice Kingston : Bienvenue à tous. Je voudrais clarifier certaines choses concernant le Régime canadien de soins dentaires et la référence faite à l'assurance-médicaments. Je comprends ce que vous avez dit, et je comprends également que certaines des questions que nous posons devraient plutôt être adressées au Conseil du Trésor.

Cependant, je tiens à préciser qu'il existe une différence entre l'assurance-médicaments et les soins dentaires. L'assurance-médicaments fait l'objet de négociations avec chaque province, et certains aspects le sont plus particulièrement. C'est un peu comme une petite boîte à l'heure actuelle. Cependant, les soins dentaires semblent relever davantage des dentistes, des patients et du gouvernement fédéral. Ai-je raison de penser cela?

Me Mahabir : Oui, les soins dentaires relèvent davantage d'un système basé sur les demandes de remboursement, tandis que l'assurance-médicaments relève davantage d'un système fondé sur des enveloppes budgétaires et des ententes.

La sénatrice Kingston : D'accord. Pour poursuivre, vous dites que vous prévoyez que les choses vont se stabiliser parce que davantage de personnes ont été ajoutées à la liste d'admissibilité. Avez-vous une idée de ce que l'avenir nous réserve? Les soins dentaires sont-ils également dans une boîte, mais dans une boîte plus grande? Est-ce que cela signifie que « vous êtes admissible à ceci, mais pas à cela » en matière de soins dentaires? A-t-on réfléchi au programme dans son ensemble, à ce qu'il couvre présentement et à ce qu'il devrait couvrir?

Je pense aux effets qu'une bonne santé dentaire peut avoir sur d'autres aspects, comme la santé cardiaque, etc. Dans sa forme actuelle, le Régime canadien de soins dentaires est-il suffisant pour rester le même dans un avenir prévisible, ou doit-il être élargi d'une manière ou d'une autre? Je pose la question en raison de ce que nous savons maintenant quant aux résultats possibles pour les patients, résultats qui sont d'ailleurs meilleurs qu'auparavant?

M. Jacques : C'est une bonne question, mais il n'appartient pas à notre bureau d'y répondre. Nous ne nous occupons pas des politiques.

Senator Kingston: Okay. I have another question to do with the Emergency Management Assistance Program, and you talk about the fact that these supplementary estimates have more money requested in terms of response and recovery. When you look at what the program should be doing, the first thing is preparedness; the second thing is mitigation.

Is this extra money because there were more wildfires, et cetera, this summer? Or are we taking away from preparedness and mitigation to try to cover the increase in the need for response and recovery?

Mr. Bernier: That's a good question. I can't say specifically if we shifted from more preparedness to instead paying for recovery. But, indeed, the government has an analysis where they show that the number of wildfires and the number of floods have significantly increased over the last 10 years. I think that explains in part why the program costs have increased so much and why they were requesting more money in the supplementary estimates.

But we didn't look into whether they were still spending as much on mitigation and preparedness. Sorry, I don't know for that part.

Senator Kingston: For spending on personnel, you're saying that there is more money being spent in 2025-26 with fewer full-time employees, so my question is: As the number decreases, are some of those increased expenses tied to, say, the extra expense for the retirement years for a person, given that person is then not going to be replaced? Are there extra expenses when you're retiring people out?

I know there is a different bucket once you are retired, but I'm just wondering: Are there increased expenses in having people transition to retirement as part of having the number of employees decrease?

Mr. Jacques: Thanks for the question. The short answer is yes. The government used to have a retirement benefit. Based upon the number of years that you had worked in the federal public service, there would be a one-time payout when people retired. That was eliminated, I believe, in 2012, so people were no longer accruing benefits. But there are still benefits. When people retire, you still have those payouts. To your point, within the estimates, the way the numbers are categorized, it would show up under personnel spending. That's definitely a possibility.

La sénatrice Kingston : D'accord. J'ai une autre question concernant le Programme d'aide à la gestion des urgences. Vous dites que ce budget supplémentaire des dépenses prévoit davantage de fonds pour les interventions et le rétablissement. Or, les deux priorités cardinales de ce programme devraient être, dans l'ordre, la préparation et l'atténuation.

Ces fonds supplémentaires sont-ils nécessaires parce qu'il y a eu plus de feux de forêt, etc., l'été dernier? Ou bien réduisons-nous les fonds consacrés à la préparation et à l'atténuation des risques pour essayer de financer l'augmentation des besoins en matière d'intervention et de rétablissement?

M. Bernier : C'est une bonne question. Je ne peux pas dire précisément si nous sommes passés d'une préparation accrue à un financement du rétablissement. Il reste que le gouvernement dispose en effet d'une analyse qui montre que le nombre de feux de forêt et d'inondations a considérablement augmenté au cours des 10 dernières années. Je pense que cela explique en partie pourquoi les coûts du programme ont tellement augmenté et pourquoi ils ont demandé plus d'argent dans le cadre du Budget supplémentaire des dépenses.

Mais nous n'avons pas vérifié si le programme continuait à dépenser autant pour l'atténuation et la préparation. Je suis désolé, je ne suis pas au courant de ce qui se passe à cet égard.

La sénatrice Kingston : En ce qui concerne les dépenses de personnel, vous dites qu'il y aura plus de dépenses en 2025-2026, mais qu'il y aura moins d'employés à temps plein. Ma question est donc la suivante : à mesure que le nombre diminue, certaines de ces dépenses supplémentaires sont-elles liées, par exemple, aux dépenses supplémentaires pour les années de retraite d'une personne, étant donné que cette personne ne sera pas remplacée? Y a-t-il des dépenses supplémentaires lorsque vous mettez des gens à la retraite?

Je sais qu'il existe un autre poste budgétaire une fois que vous êtes à la retraite. Tout ce que je veux savoir, c'est si le passage à la retraite dans le cadre de la diminution du nombre d'employés donne lieu à des dépenses supplémentaires.

M. Jacques : Merci de me poser la question. La réponse courte est oui. Auparavant, le gouvernement offrait une prestation de retraite. En fonction du nombre d'années travaillées dans la fonction publique fédérale, les personnes qui prenaient leur retraite recevaient un montant forfaitaire. Je crois que ce programme a été supprimé en 2012, de sorte que les gens ne cumulaient plus de prestations, mais il y a toujours des prestations. Les gens qui prennent leur retraite continuent d'avoir ces versements. Pour répondre à votre question, dans le Budget supplémentaire des dépenses, la façon dont les chiffres sont classés ferait apparaître ces dépenses sous la rubrique « dépenses de personnel ». C'est tout à fait possible.

I would say the trends we have seen with respect to the overall personnel composition is we have seen a fairly substantial reduction in the number of people who are term employees as well as students, so it's less on the retirement side. But that said, it will definitely be something to look at on a go-forward basis as part of the Comprehensive Expenditure Review, especially with the retirement incentives being offered by the government.

[Translation]

Senator Hébert: Good morning. My question is about funding for public service insurance plans and programs.

The document that was tabled shows an increase of nearly \$600 million. It says that the change in costs is mainly due to inflation and a growing number of participants. I know that the issue of changes in this type of cost is a concern for many organizations, both public and private, and many have taken steps to optimize the administration of this type of plan.

Can you tell us if you looked at the trajectory of these costs for the federal government over the years, and if there is any deviation from this trajectory in other administrations? This is along the same lines as the question just asked by my colleague.

Mr. Bernier: I don't know if the trajectories were analyzed. However, specifically with regard to what is requested in Supplementary Estimates (B), we discussed that with the Treasury Board Secretariat, and they explained that this was standard practice for them. Every fall, they reassess. They prepare an estimate at the beginning of the year based on the number of employees in the public service, and then again in the fall, because there is some staff turnover. Even if the number of full-time equivalents did not change in a given year, there is turnover and new people will be entering the public service. So they always produce a new estimate in the fall to see how much they expect to pay in the end.

So they explained why it is common practice to request additional funds in the Supplementary Estimates (B). I don't know about the trends, however.

Mr. Jacques: We didn't compare the federal government with the other provinces. That's a good question — if your committee is interested, it would be interesting for us to assess that.

Senator Hébert: As I said earlier, this is quite an important issue. These costs have increased significantly and are a concern for many organizations. I think it would be interesting, at the very least, to see how things have evolved, and in terms of

Je dirais que la tendance que nous avons observée en ce qui concerne la composition globale du personnel est une réduction assez importante du nombre d'employés à durée déterminée et d'étudiants, donc moins du côté des retraites. Cela dit, ce sera certainement un élément à examiner à l'avenir dans le cadre de l'examen complet des dépenses, en particulier avec les mesures d'incitation à la retraite offertes par le gouvernement.

[Français]

La sénatrice Hébert : Bonjour. Ma question porte sur les fonds destinés aux régimes et aux programmes d'assurance de la fonction publique.

On note près de 600 millions de dollars supplémentaires dans le document qui a été déposé. On dit que l'évolution des coûts est principalement attribuable à l'inflation et à la croissance du nombre de participants. Je sais que la question de l'évolution de ce type de coût est un dossier qui préoccupe plusieurs administrations, tant publiques que privées, et plusieurs ont entrepris des mesures d'optimisation de l'administration de ce type de régime.

Pourriez-vous nous dire si vous avez regardé la trajectoire que suit l'évolution de ces coûts au gouvernement fédéral à travers les années, et s'il y a du recul par rapport à cette trajectoire au sein d'autres administrations? C'est un peu dans l'esprit de la question de ma collègue, qui vient de poser sa question.

M. Bernier : Je ne sais pas si on a analysé les trajectoires. Par contre, particulièrement pour ce qui est demandé dans le Budget supplémentaire des dépenses (B), on a discuté avec le Secrétariat du Conseil du Trésor, et ils nous ont expliqué que c'était une pratique courante pour eux. Chaque automne, ils vont réévaluer. Ils font une estimation au début de l'année selon les effectifs dans la fonction publique, puis à l'automne, car il y a quand même du mouvement de personnel. Même si le nombre d'équivalents temps plein ne changeait pas dans une année, il y a de la rotation et il y a de nouvelles personnes qui vont entrer dans la fonction publique. Donc, ils font toujours une nouvelle estimation à l'automne pour voir combien ils s'attendent à payer en fin de compte.

Donc, ils nous ont expliqué pourquoi c'est chose courante de demander d'autres sommes dans le Budget supplémentaire des dépenses (B). Par contre, pour ce qui est des tendances, je ne sais pas.

M. Jacques : Nous n'avons pas comparé le gouvernement fédéral et les autres provinces. C'est une bonne question, et s'il y a un intérêt de la part de votre comité, ce serait intéressant pour nous d'évaluer cela.

La sénatrice Hébert : Comme je vous le disais plus tôt, c'est quand même une question importante. Ce sont des coûts qui ont passablement augmenté et qui préoccupent plusieurs organisations. Je pense qu'il serait intéressant, à tout le moins, de

workforce trends, to see how we rank on this trajectory in comparative terms.

Mr. Jacques: I think I should mention that in Budget 2025, the government announced that there will be an effort to make public service compensation more competitive and better aligned with the private sector. I think this is something to which the government itself has access.

Senator Hébert: We are talking about total compensation packages, not just salaries, is that right?

The Chair: I would also like to talk about the \$600 million, which is the expenditure to fund the Interim Federal Health Program for people with refugee and asylum seeker status. We're talking about \$598 million, which is a supplementary amount. When we talk about supplementary budgets, we assume there was an amount previously allocated for interim care.

Do you have the total cost of funding the Interim Federal Health Program for people with refugee status, and for the entire budget?

Mr. Bernier: We don't have those figures with us at present; we haven't looked into that particular issue, but it's something we'll likely be looking at in the near future.

Mr. Jacques: We've already received a request from the House of Commons Standing Committee on Health regarding those costs, and we're in the process of preparing an estimate for the next five years. I believe there was a request for information last week, which we forwarded to the department for further details. Once we have the details and the forecasting results, we will be honoured to share them with you.

The Chair: Thank you, I would appreciate that. At the same time, how long does the interim period last? I imagine it's until the provincial health care systems take over. This may also give us an idea of what the program costs the provincial health care systems. Is that okay with you?

Mr. Jacques: Yes.

The Chair: Thank you. That was my question.

I may have another very quick one. I'm straying a little from the supplementary estimates. I started looking at the budget, as many of us did, and I took a close look at the super-deduction and the things it covers, including manufacturing and processing equipment, which will have a 100% deduction.

voir l'évolution, et en ce qui concerne l'évolution des effectifs, de voir comment on se classe dans cette trajectoire sur le plan comparatif.

M. Jacques : Je crois que je dois mentionner que dans le budget de 2025, le gouvernement a annoncé qu'il y aura un effort en vue de rendre la rémunération des fonctionnaires plus compétitive et plus alignée avec le secteur privé. Je pense que c'est quelque chose à quoi le gouvernement a lui-même accès.

La sénatrice Hébert : On parle de rémunération globale, pas juste de salaires, c'est ça?

Le président : J'aimerais aussi parler des 600 millions, soit les dépenses pour le financement du Programme fédéral de santé intérimaire, pour les gens qui ont le statut de réfugié et de demandeur d'asile. On parle de 598 millions et c'est une somme supplémentaire. Si on parle des budgets supplémentaires, on présume qu'il y avait une somme qui était prévue auparavant pour les soins intérimaires.

Avez-vous le montant total de ce que coûte le financement du Programme fédéral de santé intérimaire pour les gens qui ont le statut de réfugié et pour l'ensemble du budget?

M. Bernier : On n'a pas ces chiffres avec nous actuellement; on n'a pas examiné cette question en particulier, mais c'est quelque chose que l'on va probablement étudier prochainement.

M. Jacques : Nous avons déjà reçu une demande du Comité permanent de la santé de la Chambre des communes concernant ces coûts et nous sommes en train de préparer une estimation en prévision des prochaines cinq années. Je pense que la semaine dernière, il y avait une demande de renseignement que nous avons envoyée au ministère pour avoir plus de détails. Quand nous aurons les détails et les résultats des prévisions, ce sera un honneur de partager ces résultats avec vous.

Le président : Merci, j'aimerais bien cela. En même temps, combien de temps dure l'intérimaire? J'imagine que c'est jusqu'à ce que les systèmes de soins de santé des provinces prennent la relève. Cela peut aussi nous donner une idée du coût du programme pour les systèmes de santé des provinces. Est-ce que cela vous va?

M. Jacques : Oui.

Le président : Merci; c'était ma question.

J'en ai peut-être une autre, très rapidement. Je sors un peu du Budget supplémentaire des dépenses. J'ai commencé à regarder le budget, comme plusieurs d'entre nous, particulièrement par rapport à la super déduction et aux éléments qui sont couverts par la super déduction, dont le matériel de fabrication et de transformation. Donc, les équipements de fabrication et de transformation auront une déduction de 100 %.

I looked into where this kind of equipment comes from. The vast majority of it seems to come from the United States, so it's imported equipment. My conclusion is that this will help the Americans a lot, at least in the short term, because it will encourage the purchase of American equipment. The deduction wasn't adjusted.

Do you have figures on imports in this category or on Canada's trade deficit in this specific category of production equipment?

According to Statistics Canada, there is definitely a three-to-one trade deficit. We import three times more from the United States than we export there, but I don't have the exact figures. Do you have anything on that?

Ms. Nicol: Thank you for the question. It may not be for that exact category, but for the next level up.

The Chair: You skip categories because there are several under the super-deductions.

Ms. Nicol: What we usually do is look at the proportion of investments for certain categories that are imported, not necessarily from the United States. We know that, historically, for machinery and equipment, we generally import more than 80%. We don't have the exact proportion for the United States, but it's true that Canada imports a large amount of machinery and equipment.

The Chair: Would it be possible to verify this? I'm sure you'll be back when we study the budget, and I would like more details about these categories, about imports, how much we import, and the country of origin for each of the super-deduction categories.

Ms. Nicol: I think there should be a way to get an estimate.

The Chair: Thank you. I'll ask you that question again when you come back for the budget study. Thank you.

[English]

Senator Marshall: Thank you very much. Just to continue with contingent liabilities, you mentioned in your report on page 6 that the claims total \$944 million in Crown-Indigenous Relations and Northern Affairs Canada, or CIRNAC. Were all those set up as a liability at the end of March 2025? Are you able to tell me that? Were they all set up as a liability?

Mr. Jacques: We are not able to tell you whether they were accrued as a liability. We don't have that level of detail.

Je regardais d'où viennent ces équipements. La grande majorité semble venir des États-Unis, c'est donc de l'équipement qui est importé. Ma prémisse, c'est que cela aidera beaucoup les Américains, cette super déduction à court terme, en tout cas, parce que cela favorisera l'achat d'équipements américains. On n'a pas modulé la déduction.

Avez-vous les chiffres sur les importations de cette catégorie ou sur le déficit commercial du Canada par rapport à cette catégorie précise d'équipement de production?

Lorsqu'on regarde Statistique Canada, on a manifestement un déficit commercial, puis cela va du triple au simple. On importe trois fois plus des États-Unis qu'on y exporte, mais je n'ai pas les chiffres précis. Avez-vous quelque chose là-dessus?

Mme Nicol : Merci pour la question. Ce n'est peut-être pas précisément pour cette catégorie, mais juste une étape plus haut.

Le président : On saute les catégories, parce qu'il y en a plusieurs dans ces super déductions.

Mme Nicol : Ce que nous avons l'habitude de faire, c'est de nous pencher sur la proportion d'investissements pour certaines catégories qui sont importées, pas nécessairement des États-Unis. On sait qu'historiquement, pour la machinerie et les équipements, en général nous en importons plus de 80 %. Nous n'avons pas la proportion exacte pour les États-Unis, mais c'est vrai que le penchant d'importation pour la machinerie et les équipements est élevé.

Le président : Serait-il possible de vérifier cela? Vous allez certainement revenir lorsqu'on va étudier le budget, et j'aimerais avoir plus de précisions sur ces catégories, sur les importations, leurs montants et le pays de provenance pour chacune de ces catégories de super déductions.

Mme Nicol : Je pense qu'il y aurait moyen d'obtenir une estimation.

Le président : Merci. Je vous poserai la question lorsque vous comparâtes devant nous pour l'étude du budget. Merci.

[Traduction]

La sénatrice Marshall : Merci beaucoup. Pour continuer sur le sujet des passifs éventuels, vous mentionnez à la page 6 de votre rapport que les réclamations s'élèvent à 944 millions de dollars au ministère des Relations Couronne-Autochtones et Affaires du Nord Canada, ou RCAANC. Ont-elles toutes été comptabilisées comme passifs à la fin du mois de mars 2025? Pouvez-vous me le dire? Ont-elles toutes été comptabilisées comme passifs?

M. Jacques : Nous ne sommes pas en mesure de vous dire si elles ont été comptabilisées comme passif. Nous ne disposons pas de ce niveau de détail.

Senator Marshall: You don't have that information?

Mr. Jacques: No, we do not have access to the specific information. We have attempted to obtain it from the government in the past. It has been explained to us that it is covered under solicitor-client privilege.

Senator Marshall: There was a decrease from 2024 to 2025. So you don't know if there were new liabilities set up and some fell off? You can't tell us that?

Mr. Jacques: I think in aggregate, we can say that there are gross flows that occur in terms of the contingent liability that sits on the government's balance sheet. We don't have insight into which specific adjustments are happening around those contingent liabilities.

Senator Marshall: I have one last question on that. When a new liability is set up, where is the expenditure charge? Is it charged to that accrual account, or does it go against the department, like CIRNAC?

Mr. Jacques: I think it depends. Typically, it would end up showing up as an operating expense within the department.

Senator Marshall: Is there the possibility it's in that accrual adjustment? Or no?

Mr. Jacques: There are also situations depending on the nature and the size of the contingent liability being provisioned. Some of them are done centrally, especially in situations where it's a fairly large settlement and it's for a relatively small department, so the Treasury Board of Canada Secretariat and Justice Canada would want to be more directly involved in those situations.

Senator Marshall: Thank you very much.

[Translation]

Senator Gignac: Let's talk more about the dental care plan, which is a major concern for me. In your summer 2023 study, you estimated that this program would cost \$10 billion over five years. You estimated that administrative costs would be around 2%, or \$268 million. What's your reaction to the fact that, in the public accounts that were just published, the cost of dental care for the last fiscal year was nearly \$2 billion? This year, you're saying it's \$4.8 billion, and last year it was \$2 billion. There are only two categories: dental benefits and operations, which amount to \$1.6 billion, and administration, which amounts to over \$300 million.

La sénatrice Marshall : Vous n'avez pas cette information?

M. Jacques : Non, nous n'avons pas accès à cette information précise. Nous avons déjà tenté de l'obtenir du gouvernement, mais on nous a expliqué qu'elle était couverte par le secret professionnel.

La sénatrice Marshall : Il y a eu une diminution entre 2024 et 2025. Vous ne savez donc pas si de nouveaux passifs ont été constitués et si certains ont été supprimés? Vous ne pouvez pas nous le dire?

M. Jacques : Je pense que, dans l'ensemble, nous pouvons dire qu'il y a des apports bruts qui se produisent en ce qui a trait au passif éventuel qui figure dans le bilan du gouvernement. Nous n'avons pas de renseignements sur les ajustements particuliers qui sont effectués autour de ces passifs éventuels.

La sénatrice Marshall : J'ai une dernière question à ce sujet. Lorsqu'un nouveau passif est créé, où ces dépenses sont-elles consignées? Sont-elles consignées dans ce compte de régularisation ou imputées au ministère, comme le RCAANC?

M. Jacques : Je pense que cela varie. D'habitude, elles finissent par apparaître comme une dépense de fonctionnement au sein du ministère.

La sénatrice Marshall : Est-il possible qu'elle figure dans ce rajustement comptable? Ou non?

M. Jacques : Il existe également des situations qui dépendent de la nature et de l'importance du passif éventuel pour lequel une provision est constituée. Certaines d'entre elles sont traitées de manière centralisée. C'est ce qui se produit notamment lorsqu'il s'agit d'un règlement assez important et que le ministère concerné est relativement petit, ce qui porterait le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada et le ministère de la Justice du Canada à vouloir être plus directement impliqués.

La sénatrice Marshall : Merci beaucoup.

[Français]

Le sénateur Gignac : On va revenir sur le régime de soins dentaires, qui m'inquiète beaucoup. Dans votre étude de l'été 2023, vous avez estimé que ce programme coûterait 10 milliards de dollars sur cinq ans. Vous avez estimé que les coûts d'administration se situeraient autour de 2 %, soit 268 millions de dollars. Or, j'aimerais avoir votre réaction sur le fait que, dans les comptes publics qui viennent d'être publiés, le coût des soins dentaires pour la dernière année financière s'élevait à près de 2 milliards de dollars. Cette année, vous parlez de 4,8 milliards de dollars et l'an dernier, c'était 2 milliards de dollars. Il n'y a que deux catégories, soit la catégorie des prestations et des opérations de soins dentaires, qui s'élève à 1,6 milliard de dollars, et l'administration, qui s'élève à plus de 300 millions de dollars.

Basically, the administrative costs of this program appear to be 15% instead of 2%. Do you intend to look into this more closely? I'm worried this program will end up costing much more than expected. The federal government doesn't have a very good reputation when it comes to the day-to-day management of programs, and it has to verify all the claims it receives from dentists. It takes an army of public servants to analyze all that.

Mr. Bernier: Yes, administrative costs were particularly high during the fiscal year ending March 31, 2025, at around 15% or 16%. Once again, to date, the Main Estimates and supplementary estimates do not allow us to identify administrative expenses. However, the office ran some numbers, and it seems to be around 7% for the current fiscal year, which is much lower. I don't know why the costs were so high last year, but 7% is still higher than 2%, of course. We will have to look into that.

Also, getting back to the question that was asked earlier, one of the reasons why expenditures were underestimated both in our analysis and by Treasury Board is that, in assessing demand, everyone was relying on very old data. There is no recent survey of the population's dental care needs. Statistics Canada had a study that ended about ten years ago, but the population has grown since then, and immigration targets have changed in recent years. In the future, new demographic forecasts may have an impact on program costs, so we will have to take these parameters into consideration.

Senator Gignac: Can we request an update on the study? We need to be well informed if we're going to dig through the public accounts and find the information; I am referring to last year's public accounts, in which administrative costs were 15%. When we try to get answers, we rely on you, Parliamentary Budget Officer, to enlighten us, because we're worried this program could get out of control.

The Chair: It is not normal for the percentage to be higher, because implementation is just beginning and the benefits are lower. The program is just starting, so the percentage related to administration is automatically higher. That may be part of the explanation, but there's probably more to it than that. I am not necessarily one to defend the government, but that's what it looks like. Someone will write that down somewhere. Thank you.

Senator Dalphond: Senator Cardozo asked a question about transfers to the Canadian Space Agency. In your analysis, this involves a transfer from the Department of National Defence. Is

Bref, les coûts d'administration de ce programme semblent être de 15 % au lieu de 2 %. Avez-vous l'intention de regarder cela de plus près? J'ai bien peur que ce programme ne dérape. Le gouvernement fédéral n'a pas une très bonne réputation pour ce qui est de la gestion quotidienne des programmes, et il doit faire la vérification de toutes les réclamations qu'il reçoit de la part des dentistes. Cela prend une armée de fonctionnaires pour analyser tout cela.

M. Bernier : Effectivement, les coûts d'administration ont été particulièrement élevés pendant l'exercice qui s'est terminé le 31 mars 2025, soit autour de 15 à 16 %. Jusqu'à maintenant, encore une fois, le Budget principal des dépenses et le Budget supplémentaire des dépenses ne nous permettent pas de cerner les dépenses d'administration. Cependant, on a fait un petit exercice au bureau et on semble tourner plutôt autour de 7 % pour l'exercice en cours, ce qui est beaucoup plus faible. Je ne sais pas pourquoi les coûts ont été si élevés l'année dernière, mais 7 %, c'est tout de même plus élevé que 2 %, effectivement. Il faudra effectivement se pencher là-dessus.

De plus, pour revenir à la question posée plus tôt, l'une des raisons pour lesquelles les dépenses avaient été sous-estimées à la fois dans notre analyse et par le Conseil du Trésor, c'est que, en ce qui a trait à la demande, on se basait sur de très anciennes données. Il n'y a pas eu de sondage récent sur les besoins en matière de soins dentaires dans la population. Statistique Canada avait une étude qui a pris fin il y a une dizaine d'années, puis il y a eu une augmentation de la population et des changements dans les cibles d'immigration dans les dernières années. À l'avenir, il est possible que les nouvelles prévisions démographiques aient une incidence sur les coûts du programme, et ce sont des paramètres qu'il nous faudra prendre en considération.

Le sénateur Gignac : Pouvons-nous faire une demande de mise à jour d'étude? Il nous faut être bien informés pour fouiller dans les comptes publics et pour trouver l'information; je parle des comptes publics de l'année dernière, où les frais d'administration s'élèvent à 15 %. Quand on essaie d'avoir des réponses, on compte sur vous, monsieur le directeur parlementaire du budget, pour nous éclairer, parce qu'on a peur d'un dérapage en ce qui concerne ce programme.

Le président : Ce n'est pas normal que le pourcentage soit plus élevé, parce que c'est le début de la mise en place et que les prestations sont moins élevées; le programme commence, donc le pourcentage lié à son administration est automatiquement plus élevé. C'est peut-être une partie de l'explication, mais ce n'est probablement pas la seule. Je ne suis pas du genre à défendre nécessairement le gouvernement... Ça ressemble à cela. On va écrire cela quelque part. Merci.

Le sénateur Dalphond : Le sénateur Cardozo a posé une question sur les transferts à l'Agence spatiale canadienne; dans votre analyse, il s'agit d'un transfert depuis le ministère de la

this related to the golden dome that is supposed to be built in space?

Mr. Bernier: We can ask for more information about that, but I don't have that information at this time.

Senator Dalphond: Regarding the dental care program, I would assume that many people apply in the first year and have to wait for years. I would also assume that, eventually, the program would be covering more regular dental needs instead of people who have had problems for years because they couldn't afford to go to the dentist. Might we be seeing a high number of applications at the beginning of the program that will taper off as time goes by?

Mr. Bernier: Basically, costs will probably go up as the population grows.

Senator Dalphond: Thank you very much.

The Chair: We only have two minutes. Do any other senators want to ask a second question?

Senator Forest: This may be a tangential question. According to your office's budget stress test, your government had only a 7.5% chance of achieving its deficit-to-GDP reduction target. How did you design that stress test?

Mr. Jacques: It's based on a framework published by the IMF. It involves an assessment of every economic shock that has occurred over the past 30 years, an assessment of the impact on the deficit for the Government of Canada, and the response to previous shocks.

Senator Forest: Thank you.

The Chair: Thank you very much. It's very interesting, as usual. We wish you a good day, and I'm sure we'll see each other again in the coming days for our study of the budget. We will now suspend the meeting to switch to the next group.

We will now continue with this morning's meetings. We are pleased to welcome representatives from the Treasury Board of Canada Secretariat: Antoine Brunelle-Côté, Assistant Secretary, Expenditure Management Sector; Karine Paré, Executive Director, Expenditure Management Sector; Andres Velez-Guerra, Executive Director, Results Division, Expenditure Management Sector; and Emilio Franco, Executive Director, Investment Management Sector, Office of the Comptroller General, all of whom will be available to answer our questions.

Défense nationale. Cela a-t-il un lien le Dôme d'or que l'on doit construire dans l'espace?

M. Bernier : On pourra demander davantage d'information à cet effet, mais je n'ai pas cette information pour l'instant.

Le sénateur Dalphond : Quant au programme de soins dentaires, la première année, je présume que beaucoup de gens font une demande et ont des années d'attente. À partir d'un certain moment, je présume qu'on revient aux besoins réguliers, et non pas aux personnes qui ont accumulé des problèmes pendant des années et qui n'avaient pas les moyens d'aller chez le dentiste. Cela pourrait-il se refléter dans les demandes qui viendront à l'avenir, car on a un surplus de demandes au début du programme, mais on va arriver à une vitesse de croisière beaucoup plus intéressante par la suite?

M. Bernier : La croissance des coûts va probablement aller de pair avec la croissance de la population, tout simplement.

Le sénateur Dalphond : Merci beaucoup.

Le président : Il ne nous reste que deux minutes; d'autres sénateurs veulent-ils poser une deuxième question?

Le sénateur Forest : C'est peut-être une question de périphérie : le test de résistance du budget effectué par votre bureau révèle que votre gouvernement n'avait que 7,5 % de chances d'atteindre son objectif de réduction du déficit en pourcentage du PIB. Comment avez-vous conçu ce test de résistance?

M. Jacques : Il est basé sur un schéma publié par le FMI; il s'agit d'une évaluation de tous les chocs économiques qui ont eu lieu au cours des 30 dernières années et d'une évaluation des impacts sur le déficit pour le gouvernement du Canada, et de la réaction à cause des chocs antérieurs.

Le sénateur Forest : Merci.

Le président : Merci beaucoup. C'est très intéressant, comme d'habitude. Nous vous souhaitons une bonne journée, et nous allons sûrement nous revoir dans les prochains jours pour l'étude du budget. Nous allons suspendre la réunion, le temps de faire une transition avec le prochain groupe.

Nous poursuivons nos rencontres de ce matin. Nous avons le plaisir d'accueillir des représentants du Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada, soit M. Antoine Brunelle-Côté, secrétaire adjoint, Secteur de la gestion des dépenses, Mme Karine Paré, directrice exécutive, Secteur de la gestion des dépenses, M. Andres Velez-Guerra, directeur exécutif, Division des résultats, Secteur de la gestion des dépenses, et M. Emilio Franco, directeur exécutif, Secteur de la gestion des investissements, Bureau du contrôleur général, qui pourront répondre à nos questions.

We also have, again from the Treasury Board of Canada Secretariat, Blair Kennedy, Executive Director, Government Accounting, Policy and Reporting; Annie Boyer, Assistant Secretary and Chief Financial Officer; and Vidya ShankarNarayan, Senior Assistant Deputy Minister, People and Culture, Office of the Chief Human Resources Officer.

We will now hear opening statements from Mr. Brunelle-Côté, followed by a question period.

Antoine Brunelle-Côté, Assistant Secretary, Expenditure Management Sector, Treasury Board of Canada Secretariat: Thank you, Mr. Chair. First, I would like to note that the land on which we are gathered is the traditional, unceded territory of the Algonquin Anishinaabe people.

The chair has already made the introductions. We have a good team here to answer all your questions. I'm pleased to be here today to talk to you about the Supplementary Estimates (B) for 2025-26, the second of three supplementary estimates planned for the 2025-26 fiscal year.

As members of the Senate know, supplementary estimates present information on spending requirements that were not sufficiently developed in time for inclusion in the Main Estimates or were subsequently refined to account for developments in particular programs and services.

The Supplementary Estimates (B) provide for additional budgetary authorities of \$10.7 billion, which reflects \$10.8 billion to be voted by Parliament and a \$112.9 million decrease in forecast statutory expenditures. The expenditures are distributed among 76 organizations. Now that federal budgets are being presented in the fall, no funding for new initiatives under the 2025 budget is included in this budget. In fact, the larger line items all relate to existing programs.

[English]

The largest item at \$1.6 billion in these supplementary estimates is additional funding for the Canadian Dental Care Plan.

Moving to defence, the Government of Canada has committed to achieving NATO's 2% target this year and further accelerating investments in years to follow.

Nous avons également, toujours du Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada, M. Blair Kennedy, directeur exécutif, Politiques comptables et rapports; Mme Annie Boyer, secrétaire adjointe et dirigeante principale des finances, et Mme Vidya ShankarNarayan, sous-ministre adjointe principale, Personnes et culture, Bureau de la dirigeante principale des ressources humaines.

Nous allons maintenant entendre les déclarations préliminaires de M. Brunelle-Côté, puis nous passerons à la période des questions.

Antoine Brunelle-Côté, secrétaire adjoint, Secteur de la gestion des dépenses, Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada : Je vous remercie, monsieur le président. Tout d'abord, je tiens à souligner que le territoire sur lequel nous sommes réunis est le territoire traditionnel non cédé du peuple algonquin anishinabe.

Le président a déjà fait les présentations. Nous sommes entourés d'une bonne équipe pour répondre à toutes vos questions. Je suis heureux d'être ici aujourd'hui pour vous parler du Budget supplémentaire des dépenses (B) de 2025-2026, soit le deuxième de trois budgets supplémentaires des dépenses prévus au cours de l'exercice 2025-2026.

Comme les membres du Sénat le savent, les budgets supplémentaires des dépenses présentent des renseignements sur les besoins relatifs aux dépenses qui n'étaient pas suffisamment bien établis lors de la préparation du Budget principal des dépenses ou qui ont été précisés après le dépôt de celui-ci pour tenir compte de l'évolution de certains programmes et services.

Le Budget supplémentaire des dépenses (B) prévoit des dépenses budgétaires supplémentaires de 10,7 milliards de dollars, ce qui tient compte du montant de 10,8 milliards de dollars que le Parlement doit approuver et d'une diminution de 112,9 millions de dollars par rapport aux dépenses législatives prévues. Les dépenses sont réparties entre 76 organisations. Maintenant que les budgets fédéraux sont désormais présentés à l'automne, aucun financement pour de nouvelles initiatives dans le cadre du budget de 2025 n'est inclus dans ce budget des dépenses. En effet, les postes plus importants concernent tous des programmes existants.

[Traduction]

À 1,6 milliard de dollars, le poste le plus important de ce budget supplémentaire des dépenses est le financement additionnel prévu pour le Régime canadien de soins dentaires.

En matière de défense, le gouvernement du Canada s'est engagé à atteindre l'objectif de 2 % du PIB fixé par l'OTAN cette année et à bonifier ses investissements dans les années à venir.

The Supplementary Estimates (B) present an additional \$1.1 billion in planned spending for the Department of National Defence, bringing the department's total estimates for 2025-26 to \$46.7 billion, which is an increase of 35% from 2024-25.

On another topic, I'd like to highlight \$705.9 million for the Department of Indigenous Services for emergency management in First Nations communities.

Over the past five years, we have seen major flooding and unprecedented wildfire seasons. This funding will be used to reimburse First Nations communities, municipalities, provinces, territories and non-governmental emergency service providers for costs incurred during response and ongoing recovery activities on reserves across Canada.

[Translation]

I would also like to take a moment to talk about the funding in the Supplementary Estimates (B) for the Treasury Board Secretariat.

As the employer of the public service, two major personnel-related items fall under the Treasury Board Secretariat, including \$595.9 million for public service insurance plans, including health and dental. This funding responds to cost increases driven by price inflation and growth in the number of plan members.

There is also \$315 million in transfers to departments and agencies for salary adjustments for the impact of collective agreements and other adjustments to terms and conditions of employment.

Finally, I would like to draw your attention to an increase in non-budgetary expenditures for financial assistance to Ukraine.

Mr. Chair, that concludes my presentation. I would like to thank the committee for inviting us here today. We are ready to answer any questions you may have.

The Chair: Thank you very much.

[English]

Senator Marshall: My first question relates to the document itself. I was looking for the table that compares the budget to the estimates to date. You were providing that table for a number of years, but it is not in the current document. What happened to it?

Le Budget supplémentaire des dépenses (B) prévoit 1,1 milliard de dollars supplémentaires pour le ministère de la Défense nationale, ce qui porte le total des prévisions budgétaires du ministère pour 2025-2026 à 46,7 milliards de dollars, soit une augmentation de 35 % par rapport à 2024-2025.

Sur un autre sujet, j'aimerais souligner les 705,9 millions de dollars alloués au ministère des Services aux Autochtones pour la gestion des urgences dans les communautés des Premières Nations.

Au cours des cinq dernières années, nous avons connu des inondations exceptionnelles et des saisons de feux de forêt sans précédent. Ce financement servira à rembourser les communautés des Premières Nations, les municipalités, les provinces, les territoires et les fournisseurs de services d'urgence non gouvernementaux pour les coûts engagés lors des interventions et ceux des activités de rétablissement en cours dans les réserves à travers le Canada.

[Français]

J'aimerais également prendre un moment pour parler du financement du Budget supplémentaire des dépenses (B) pour le Secrétariat du Conseil du Trésor.

En tant qu'employeur de la fonction publique, deux postes majeurs liés au personnel relèvent du Secrétariat du Conseil du Trésor, notamment 595,9 millions de dollars pour les régimes d'assurance collective de la fonction publique, dont les soins de santé et les soins dentaires. Ce financement couvre l'augmentation des coûts attribuable à l'inflation des prix et à la hausse du nombre de participants aux régimes.

Il y a aussi 315 millions de dollars en transferts aux ministères et organismes pour des rajustements de salaire en raison de l'incidence des conventions collectives et d'autres rajustements des conditions d'emploi.

Enfin, je voudrais attirer votre attention sur une augmentation des dépenses non budgétaires prévues en raison de l'aide financière accordée à l'Ukraine.

Monsieur le président, ceci conclut ma présentation. Je tiens à remercier le comité de nous avoir invités ici aujourd'hui. Nous sommes prêts à répondre à toutes vos questions.

Le président : Merci beaucoup.

[Traduction]

La sénatrice Marshall : Ma première question concerne le document lui-même. Je cherchais le tableau qui compare le budget aux dépenses engagées à ce jour. Vous fournissiez ce tableau depuis plusieurs années, mais il ne figure pas dans le document actuel. Qu'est-il devenu?

Mr. Brunelle-Côté: It is because usually there is a budget at the beginning of the year. This year, we didn't have the budget, so we had nothing to reconcile.

Senator Marshall: We have the budget now.

Mr. Brunelle-Côté: Yes, but not at the time when we prepared the estimates. You can expect this table will be there next time when we present the Main Estimates. When we have reconciled with the budget, that table will be there.

Senator Marshall: The time frame wasn't sufficient. Okay. Is there any way of getting that? Can you prepare it when we come back? I use that extensively. Or is that something like, "You're not getting it this year," and that's it?

Karine Paré, Executive Director, Expenditure Management Sector, Treasury Board of Canada Secretariat: If I can add, no, it is because the budget was announced in November. Departments have to do their implementation plan, then come to the Treasury Board to access funding and then it is included in the estimates. At this point in the Supplementary Estimates (B), there were no new items from the budget.

For the Supplementary Estimates (C), we may have some depending on the maturity and if there was funding announced for this fiscal year, but the bulk of it will be in the Main Estimates.

Senator Marshall: My next question relates to the public service insurance of \$595 million. Can you give us more information? In your opening remarks, you said it was for health and dental care. Is that what it is? It works out to about \$14,000 per employee. Am I on the right track here?

Mr. Brunelle-Côté: It is for all insurance provided to public civil servants. It is for everything. It includes dental care benefits as well as disability and life insurance for active and retired employees and their dependents.

Senator Marshall: Do you have that broken down by program? Are you able to break it out: health, dental care and insurance?

Mr. Brunelle-Côté: I don't have the breakdown in front of me. I assume, yes, that's something we could do.

Senator Marshall: Could you provide that to the clerk?

Mr. Brunelle-Côté: Yes.

M. Brunelle-Côté : La différence, c'est que d'habitude, il y avait un budget au début de l'exercice. Comme nous n'avons pas eu de budget cette année, nous n'avions rien à comparer.

La sénatrice Marshall : Nous avons le budget maintenant.

M. Brunelle-Côté : Oui, mais il n'avait pas été déposé au moment où nous avons préparé le Budget supplémentaire des dépenses. Vous pouvez vous attendre à ce que ce tableau soit présent la prochaine fois que nous présenterons le Budget principal des dépenses. Lorsque nous aurons pu faire le rapprochement avec le budget, ce tableau sera réintégré.

La sénatrice Marshall : Le délai n'était pas suffisant. D'accord. Y aurait-il moyen d'en avoir un? Pourriez-vous en préparer un pour notre retour? Je l'utilise beaucoup. Ou est-ce quelque chose que l'on devrait tout simplement oublier pour cette année, point à la ligne?

Karine Paré, directrice exécutive, Secteur de la gestion des dépenses, Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada : Si je peux ajouter quelque chose, la réponse est non. La raison en est que le budget a été annoncé en novembre. Les ministères doivent élaborer leur plan de mise en œuvre, puis s'adresser au Conseil du Trésor pour obtenir des fonds, qui sont ensuite inclus dans les budgets. À ce stade-ci, dans le Budget supplémentaire des dépenses (B), il n'y avait aucun nouvel élément lié au budget.

Pour le Budget supplémentaire des dépenses (C), il y en aura peut-être, selon l'état d'avancement et s'il y a eu des annonces de financement pour cet exercice. Il reste que la majeure partie se trouvera dans le Budget principal des dépenses.

La sénatrice Marshall : Ma prochaine question concerne l'assurance de la fonction publique, qui s'élève à 595 millions de dollars. Pouvez-vous nous donner de plus amples renseignements à ce sujet? Dans votre exposé, vous avez dit qu'il s'agissait de soins de santé et de soins dentaires. Est-ce bien cela? Ce montant correspond à environ 14 000 \$ par employé. Cela vous semble-t-il exact?

M. Brunelle-Côté : Cela concerne toutes les assurances fournies aux fonctionnaires. Cela couvre tout. Cela comprend les soins dentaires ainsi que l'assurance invalidité et l'assurance vie pour les employés actifs et retraités ainsi que pour leurs personnes à charge.

La sénatrice Marshall : Avez-vous une ventilation par programme? Pouvez-vous ventiler les soins de santé, les soins dentaires et l'assurance?

M. Brunelle-Côté : Je n'ai pas cette ventilation sous les yeux. Je présume que c'est quelque chose que nous pouvons faire, oui.

La sénatrice Marshall : Pourriez-vous fournir ces renseignements à la greffière du comité?

M. Brunelle-Côté : Oui, nous le pouvons.

Senator Marshall: That would be helpful.

Can you confirm or clarify how much that works out to per person? In your opening remarks, you make reference to the fact that there was an increase in employees. I thought employees were decreasing. I was doing a rough calculation of 350,000 employees. Is it just the core public service?

Mr. Brunelle-Côté: That's just the core public service.

Senator Marshall: Yes, I worked it out. I thought it came out to about \$14,000 per employee. Would I be on the right track there? Can somebody confirm or tell me if my calculator is wrong?

Vidya ShankarNarayan, Senior Assistant Deputy Minister, People and Culture, Office of the Chief Human Resources Officer, Treasury Board of Canada Secretariat: We will get back to you on the exact amount. At this point, yes, the public service has reduced in size from what it was in 2023-24. Your specific question is: What is the amount per employee in the core public administration?

Senator Marshall: The average, yes.

Ms. ShankarNarayan: The average.

Senator Marshall: Yes, it looks to be \$14,000. I am wondering if that's right.

Ms. ShankarNarayan: We need to confirm that. We will provide that information.

Senator Marshall: Thank you.

[Translation]

Senator Forest: Thank you for being here today. According to the Parliamentary Budget Officer's report, the cost of the public service per employee and full-time equivalent is increasing, while the size of the public service has declined, down approximately 12,000 FTEs since 2024-25. I realize that the terms of the temporary and voluntary early retirement incentive program, which will further reduce the size of the public service, are still being discussed, but if the age of eligibility for retirement without penalty is lowered to 50, does that not risk destabilizing organizations that are already fragile or that are struggling to carry out their mandate? Several organizations come to mind, but I will not name them.

Ms. ShankarNarayan: Hello. Yes, there was an announcement about that program in the 2025 budget. The criteria are in development. We hope to receive approval for our criteria in January so that the program can be officially launched.

La sénatrice Marshall : Cela nous serait utile.

Pouvez-vous confirmer ou préciser le montant par personne? Dans votre exposé, vous avez mentionné une augmentation du nombre d'employés. Je pensais que le nombre d'employés diminuait. J'ai fait un calcul approximatif de 350 000 employés. S'agit-il uniquement de la fonction publique centrale?

M. Brunelle-Côté : Il s'agit uniquement de la fonction publique centrale.

La sénatrice Marshall : Oui, j'ai fait le calcul. Je crois que cela représentait environ 14 000 \$ par employé. Suis-je sur la bonne voie? Quelqu'un peut-il me le confirmer ou me dire si mon calcul est erroné?

Vidya ShankarNarayan, sous-ministre adjointe principale, Personnes et culture, Bureau de la dirigeante principale des ressources humaines, Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada : Nous vous communiquerons le montant exact. Pour le moment, oui, la fonction publique a réduit ses effectifs par rapport à 2023-2024. Votre question précise est la suivante : quel est le montant par employé dans l'administration publique centrale?

La sénatrice Marshall : La moyenne, oui.

Mme ShankarNarayan : Vous voulez la moyenne.

La sénatrice Marshall : Oui. Il semble que ce soit 14 000 \$. Je me demande si c'est exact.

Mme ShankarNarayan : Nous devons le vérifier. Nous vous fournirons cette information.

La sénatrice Marshall : Je vous remercie.

[Français]

Le sénateur Forest : Merci de votre présence ici. Selon le rapport du directeur parlementaire du budget, le coût de la fonction publique par fonctionnaire et les équivalents temps plein augmentent, alors que la taille de la fonction publique diminue, avec plus ou moins 12 000 équivalents temps plein depuis 2024-2025. Je comprends qu'on discute encore des modalités du programme temporaire et volontaire d'incitation à la retraite anticipée, qui permettra de réduire encore la taille de la fonction publique, mais en baissant à 50 ans l'accès à une retraite sans pénalité, ne risque-t-on pas de déstabiliser des organisations qui sont déjà fragiles, ou qui arrivent difficilement à remplir le mandat qui leur est confié? Plusieurs organisations me viennent en tête, mais je ne les nommerai pas.

Mme ShankarNarayan : Bonjour. Oui, dans le budget de 2025, il y a eu une annonce sur ce programme. Maintenant, on travaille sur les critères. En janvier prochain, on espère recevoir l'approbation pour nos critères afin de lancer officiellement ce programme.

To answer your question more specifically —

[English]

— there are two groups. Group 1 includes employees — and they all fall under the Public Service Superannuation Act — who started before December 31, 2012, and are 50 years old and above with some other criteria; if approved, they would be eligible. Group 2 includes employees who started after January 1, 2013, and are 55 years old and above; they would be eligible.

To your specific question, as we are developing the criteria, we are focusing on business continuity and essential services. If approved, being eligible will not be the only criteria. We will be adding criteria specific to the needs of every department and agency for essential services as well as business continuity. The Treasury Board will provide this criteria to all departments and agencies who are part of the program.

[Translation]

Senator Forest: When nurses in Quebec retired en masse, it was very painful. It took us a decade to recover, and we are still suffering the consequences.

When you say that criteria will have to be approved, do those criteria include measures to address the deleterious impact on organizations? Have you assessed the cost of this measure, and what assumptions about the number of people who will leave have you made in the policy you'll be putting forward?

Ms. ShankarNarayan: First, we don't have specifics about how many people will take advantage of this program. We expect to get approval in a few weeks, in mid-January.

[English]

With regard to the specific criteria, we want to reinforce that business continuity and essential services cannot be impacted. We can't further disorient the public service with regard to losing key employees.

Specifically on the cost of the program, I do have the details. We anticipate the cost to be roughly \$1.5 billion. Can I confirm over how many years? I know my colleagues know the cost. I will request them to discuss the cost factors here.

Ms. Paré: It is \$1.5 billion over five years starting in 2025-26 while providing ongoing savings of \$82 million annually.

Pour répondre à votre question plus précisément —

[Traduction]

... il y a deux groupes. Le groupe 1 comprend les employés — qui relèvent tous de la Loi sur la pension de la fonction publique — qui ont commencé avant le 31 décembre 2012, qui sont âgés de 50 ans ou plus et qui répondent à certains autres critères. S'ils sont approuvés, ils seraient admissibles. Le groupe 2 comprend les employés qui ont commencé après le 1^{er} janvier 2013 et qui sont âgés de 55 ans ou plus; ils seraient admissibles.

Pour répondre à votre question, nous élaborons actuellement les critères en mettant l'accent sur la continuité des activités et les services essentiels. Si la demande est approuvée, l'admissibilité ne sera pas le seul critère. Nous ajouterons des critères propres aux besoins de chaque ministère et organisme en matière de services essentiels et de continuité des activités. Le Conseil du Trésor fournira ces critères à tous les ministères et organismes qui participent au programme.

[Français]

Le sénateur Forest : Au Québec, on a vécu très douloureusement un départ massif à la retraite des infirmières. Cela nous a pris une décennie à nous en remettre, et nous en subissons encore les conséquences.

Quand vous nous parlez des critères qui devront être approuvés, y a-t-il des mesures à l'intérieur de ces critères qui nous permettent de nous concentrer ce phénomène, soit la grande fragilisation des organisations? Est-ce que vous avez évalué le coût de cette mesure, et quelles sont les hypothèses en ce qui a trait au nombre de départs dans ce que vous allez éventuellement proposer comme politique?

Mme ShankarNarayan : D'abord, on n'a pas le détail du nombre de personnes qui vont profiter de ce programme ou qui vont en tirer avantage. On attend l'approbation d'ici quelques semaines, à la mi-janvier.

[Traduction]

En ce qui concerne les critères particuliers, nous tenons à souligner que la continuité des activités et les services essentiels ne peuvent être touchés. Nous ne pouvons pas désorienter davantage la fonction publique en perdant des employés clés.

En ce qui concerne plus précisément le coût du programme, j'ai les détails. Nous prévoyons que le coût sera d'environ 1,5 milliard de dollars. Puis-je confirmer sur combien d'années? Je sais que mes collègues connaissent le coût. Je vais leur demander de vous donner des précisions à ce sujet.

Mme Paré : Il s'agit de 1,5 milliard de dollars sur cinq ans à compter de 2025-2026, ce qui permettra de dégager des économies permanentes de 82 millions de dollars par an.

[Translation]

Senator Forest: This will create two classes. If I'm an employee in a strategic position, then if everyone has the same rights and privileges, it will be difficult to prevent me from leaving. Otherwise, there will be distinct conditions for two distinct classes of employees within the organization.

Ms. ShankarNarayan: Thank you for your question. We'll focus on criteria that will enable us to continue providing essential services. We'll do our best to avoid certain problems, such as creating different classes of employees.

[English]

We will ensure that we communicate this transparently to all employees when or if the program is approved.

Senator Cardozo: Thank you for being here. I would like to pose some of the same questions I posed to the Parliamentary Budget Officer, or PBO, and move the discussion along a bit. The first is with regard to the Health Canada funding for the Canadian Dental Care Plan. You have a supplementary amount of \$1.6 billion, which is quite a large amount. The Office of the Parliamentary Budget Officer suggested that this may be a temporary bump as more people who haven't used dental care for a long time are now using the service. Is that your sense of why that is a considerably larger figure than you would have anticipated?

Mr. Brunelle-Côté: Thank you for the question. It is a good question. Yes, our feeling is that there was some pent-up demand in the system. It is the beginning of the program, and they will now benefit from the program for a long time. Perhaps they didn't have dental services for a long time or ever. It is normal at the beginning of a program that the demand be higher, but Health Canada expects that the demand will go back to a more normal level in the future. That's why there is more demand at the beginning of the program.

I would point out that the \$1.6 billion in the estimates has been reprofiled. It is money moved from the last fiscal year to this fiscal year. It is not additional money that we're providing. The authorization to spend the money has been moved from the last fiscal year to this fiscal year due to this increased demand.

Senator Cardozo: Do you think over time it will even out to the \$10 billion that was anticipated for five years?

[Français]

Le sénateur Forest : Cela va créer deux classes. Si je suis un employé dans une position stratégique, à ce moment-là, si tout le monde a les mêmes droits et privilèges, ce sera difficile de m'empêcher de partir. Sinon, on crée deux conditions pour deux classes d'employés dans l'organisation.

Mme ShankarNarayan : Merci de votre question. On va mettre l'accent sur les critères pour continuer d'offrir les services essentiels. On va faire de notre mieux pour éviter certains problèmes, comme la création de différentes classes d'employés.

[Traduction]

Nous veillerons à communiquer cette information de manière transparente à tous les employés lorsque le programme sera approuvé, le cas échéant.

Le sénateur Cardozo : Je vous remercie de votre présence. J'aimerais vous poser certaines des questions que j'ai posées au directeur parlementaire du budget, ou DPB, et faire avancer un peu la discussion. La première concerne le financement accordé à Santé Canada pour lui permettre de financer le Régime canadien de soins dentaires. Vous disposez d'un montant supplémentaire de 1,6 milliard de dollars, ce qui est assez considérable. Le Bureau du directeur parlementaire du budget a laissé entendre qu'il pourrait s'agir d'une augmentation temporaire, étant donné qu'un nombre plus important que prévu de personnes, qui n'avaient pas eu recours à des soins dentaires depuis longtemps, utilisent désormais ce service. Est-ce ainsi que vous expliquez la raison pour laquelle ce chiffre est considérablement plus élevé que ce que vous aviez prévu?

M. Brunelle-Côté : Je vous remercie de votre question, qui est excellente. Oui, nous croyons que le système comportait une certaine demande refoulée. Le programme vient de démarrer, et les bénéficiaires vont maintenant en profiter pendant longtemps. Ils n'ont peut-être pas eu accès à des soins dentaires depuis longtemps, voire jamais. Il est normal qu'au début d'un programme, la demande soit plus élevée, mais Santé Canada s'attend à ce qu'elle revienne à un niveau plus normal à l'avenir. Voilà pourquoi la demande est plus forte au début du programme.

Je tiens à souligner que les 1,6 milliard de dollars prévus dans le budget ont été réaffectés. Il s'agit de fonds octroyés pour l'exercice financier précédent qui ont été reportés à l'exercice financier actuel. Il ne s'agit pas de fonds supplémentaires que nous fournissons. L'autorisation de dépenser ces fonds a été transférée de l'exercice financier précédent à l'exercice financier actuel en raison de cette demande accrue.

Le sénateur Cardozo : Pensez-vous qu'avec le temps, ces dépenses finiront par atteindre les 10 milliards de dollars prévus pour cinq ans?

Mr. Brunelle-Côté: It is difficult to say. We can just say that demand in the early days of the program has been higher than what we first estimated.

Senator Cardozo: You don't have a pharmacare figure here. Is that because, as I understand it, it's a federal-provincial —

Mr. Brunelle-Côté: Pharmacare was in the Main Estimates. I also understand it is a statutory program, so it is in the Main Estimates as a statutory program.

Senator Cardozo: Okay. With regard to housing, you have \$74 million for the Co-op Housing Development Program, and I indicated I support that because it does deal with affordable housing. I will also state for the record that I am a very strong supporter of dental care as well. We want to know what is spent, but it is an important program that the federal government must maintain.

With regard to housing, the National Housing Strategy figure will run out in a couple of years. Do you have plans? What is the process for renewing that program? I understand it was introduced in 2017 for 10 years. What do you do between now and the end of the 10 years, which is 2 years away, to renew that program?

Mr. Brunelle-Côté: This question would be better for Housing, Infrastructure and Communities Canada, but we can get back to you on this one.

Senator Cardozo: Generally speaking, in terms of the timeline, does the Treasury Board get involved when a program is set to sunset a couple of years away? Do you start talking to them?

Mr. Brunelle-Côté: No, we're not directly involved. It is a decision between the minister and the Department of Finance. It's a budgetary decision. The way it will work is if a program is sunset, the department will request a renewal of the sunset program to the Department of Finance, and it will be considered in the context of the budget.

Senator Cardozo: Okay. But you don't get involved in terms of the Treasury Board at this stage?

M. Brunelle-Côté : C'est difficile à dire. Nous pouvons simplement confirmer que la demande enregistrée au début du programme a été plus élevée que ce que nous avions initialement estimé.

Le sénateur Cardozo : Il n'y a pas de chiffre pour l'assurance-médicaments dans le budget. Est-ce parce que, si j'ai bien compris, il s'agit d'une question fédérale-provinciale...

M. Brunelle-Côté : L'assurance-médicaments figurait dans le Budget principal des dépenses. Je crois également comprendre qu'il s'agit d'un programme législatif et, par conséquent, ce poste figure dans le Budget principal des dépenses en tant que programme législatif.

Le sénateur Cardozo : D'accord. En ce qui concerne le logement, vous disposez de 74 millions de dollars pour financer le Programme de développement des coopératives d'habitation, et j'ai indiqué que je soutenais cette mesure parce qu'elle sert à créer des logements abordables. Je tiens également à préciser que je suis un fervent défenseur des soins dentaires. Nous voulons savoir comment cet argent est dépensé, mais il s'agit d'un programme important que le gouvernement fédéral doit maintenir.

En ce qui concerne le logement, le financement de la Stratégie nationale sur le logement prendra fin dans quelques années. Avez-vous des projets à cet égard? Quel est le processus de renouvellement de ce programme? Je crois comprendre qu'il a été lancé en 2017 pour une durée de 10 ans. Que comptez-vous faire pour le renouveler d'ici la fin du programme, qui aura lieu dans deux ans?

M. Brunelle-Côté : Il serait plus approprié de poser cette question à des représentants de Logement, Infrastructures et Collectivités Canada, mais nous pouvons vous fournir plus tard une réponse à ce sujet.

Le sénateur Cardozo : De manière générale et du point de vue de l'échéancier, le Conseil du Trésor intervient-il lorsqu'un programme doit prendre fin dans quelques années? Commencez-vous à discuter de la question avec les responsables?

M. Brunelle-Côté : Non, nous n'intervenons pas directement. Cette décision relève du ministre et du ministère des Finances. C'est une décision budgétaire. Concrètement, lorsqu'un programme arrive à échéance, le ministère responsable demande au ministère des Finances de le renouveler, et cette demande est examinée dans le cadre du budget.

Le sénateur Cardozo : D'accord. Mais le Conseil du Trésor n'intervient pas à ce stade?

Mr. Brunelle-Côté: We are at the back end of the process. Once the program has been approved and it is in the budget, then the program has to come to the Treasury Board for vetting and to discuss the details for implementation.

Senator Cardozo: Are you involved in evaluating the current program, which will become part of the mix of the discussion for the renewal, if there is a renewal?

Mr. Brunelle-Côté: We are not directly involved in the evaluation of programs. It is left to the departments to evaluate programs. Of course, we play an important role when we approve a program at the Treasury Board stage to make sure there are metrics to evaluate the program so that the program will be evaluated in the future. We expect that when the departments come with funding asks to the Department of Finance, they will provide results about how effective the program has been. It is an important part of the budgetary discussion.

Senator Cardozo: Does the Auditor General weigh in on that, too?

Mr. Brunelle-Côté: In the budget process, no. That said, of course, if the Auditor General has offered opinions and views on a program over the course of the life of the program, these will be taken into account in the evaluation of the program at the time of the renewal of the funding.

Senator Cardozo: Thank you.

Senator Ross: Good morning and thanks for being here this morning.

Changing the schedule to having our budget in the fall with an economic and fiscal update in the spring, do you anticipate this will allow alignment with the Main Estimates, and how will it change how the Main Estimates and supplementary estimates are presented? What do you anticipate this change will mean for the Treasury Board?

Mr. Brunelle-Côté: We were pleased with the decision of the government. As you know, in the past, it was a common complaint by this committee and others that the Main Estimates were not aligned with the budget. We believe that having the budget in the fall — many months before the Main Estimates — will allow us to ensure that most of the measures included in the budget in the fall will then be included in the subsequent estimates at the beginning of the year. You will remember that in the past, the budget was always tabled after the Main Estimates. The Main Estimates were not complete, and we had large numbers in the Supplementary Estimates (A) and the Supplementary Estimates (B). The alignment will allow better

M. Brunelle-Côté : Nous intervenons à la fin du processus. Une fois que le programme a été approuvé et inscrit au budget, il doit être présenté au Conseil du Trésor à des fins de vérification et pour discuter des détails de sa mise en œuvre.

Le sénateur Cardozo : Participez-vous à l'évaluation du programme actuel, qui fera partie des discussions en vue de son renouvellement, si un renouvellement est envisagé?

M. Brunelle-Côté : Nous ne participons pas directement à l'évaluation des programmes. Cette tâche incombe aux ministères. Bien entendu, lorsque nous approuvons un programme à l'étape où le Conseil du Trésor intervient, nous jouons un rôle important, car nous devons nous assurer qu'il existe des mesures qui permettront d'évaluer le programme à l'avenir. Lorsque les ministères présentent leurs demandes de financement au ministère des Finances, nous nous attendons à ce qu'ils présentent des résultats qui démontrent l'efficacité du programme. C'est un élément important des discussions budgétaires.

Le sénateur Cardozo : La vérificatrice générale intervient-elle aussi à cet égard?

M. Brunelle-Côté : Non, elle n'intervient pas dans le cadre du processus budgétaire. Cela dit, si la vérificatrice générale a émis des opinions ou des avis au sujet d'un programme, au cours de son existence, ces points de vue seront bien sûr pris en compte dans le cadre de l'évaluation du programme, au moment où le ministère demandera que le financement soit renouvelé.

Le sénateur Cardozo : Je vous remercie.

La sénatrice Ross : Bonjour. Je vous remercie de vous être joints à nous ce matin.

Compte tenu du fait que le calendrier a été modifié afin que notre budget soit présenté à l'automne et que la mise à jour économique et budgétaire ait lieu au printemps, pensez-vous que cela permettra d'harmoniser le Budget principal des dépenses avec le budget, et comment cela changera-t-il la façon dont les budgets principaux des dépenses et les budgets supplémentaires des dépenses sont déposés? Selon vous, quelles seront les répercussions de ce changement sur le Conseil du Trésor?

M. Brunelle-Côté : Nous avons été satisfaits de la décision du gouvernement. Comme vous le savez, par le passé, votre comité et d'autres comités se plaignaient souvent du fait que le Budget principal des dépenses n'était pas harmonisé avec le budget. Nous estimons qu'en ayant accès au budget à l'automne, plusieurs mois avant le dépôt du Budget principal des dépenses, nous pourrions nous assurer que la plupart des mesures présentées dans le budget à l'automne sont incluses par la suite dans les budgets des dépenses déposés au début de l'année. Vous vous souviendrez que, par le passé, le budget était toujours déposé après le Budget principal des dépenses. Par conséquent, le Budget principal des dépenses n'était pas complet, et des

visibility and better transparency for parliamentarians, for stakeholders and for everyone. We think it is a good change.

That doesn't mean it won't put pressure on the Treasury Board of Canada Secretariat to approve. Of course, the budget isn't one step, but before going to the Main Estimates, the Treasury Board has to review and approve the spending. It will put pressure on the Treasury Board to review and approve a lot of spending announced in the budget between the time of the tabling of the budget and the tabling of the estimates, but this is an internal problem for us. It is better for transparency, in our view.

Senator Ross: Switching gears a bit, given that we are seeing a decrease in the number of employees but not necessarily a correlating decrease in cost, do you think we should anticipate additional costs in outside contractors?

Mr. Brunelle-Côté: First of all, the government has committed to reducing the amount of consulting and management fees — it was announced in the budget — by 20% over three years. The idea of reducing the size of the public service is not to replace public servants with consultants. This is not the objective. It is a question of being more efficient with the resources that we have.

I would not expect an increase in consulting fees because we are decreasing the size of the public service. This is not one of the objectives of the reduction of the resource.

Senator Ross: That's something for us to watch.

I have one last small question: I note \$9.8 million for Phoenix-related settlements. How close to the end of Phoenix-related settlements do you think we are?

Mr. Brunelle-Côté: Our colleagues will answer this question.

Annie Boyer, Assistant Secretary and Chief Financial Officer, Treasury Board of Canada Secretariat: Good morning. Thank you for the question. We are still processing claims related to Phoenix damages. For this fiscal year, we have requested a reprofile from 2024-25 to this fiscal year for \$7 million in order to pay for the backlog that we have in the

montants importants étaient inscrits dans le Budget supplémentaire des dépenses (A) et le Budget supplémentaire des dépenses (B). Cette harmonisation apportera une meilleure visibilité et une plus grande transparence aux parlementaires, aux intervenants et à l'ensemble des Canadiens. Nous pensons que c'est un changement positif.

Cela ne signifie pas pour autant que le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada ne subira aucune pression en ce qui concerne l'approbation de ces mesures. Bien entendu, le budget comporte plus d'une étape, mais avant de passer au Budget principal des dépenses, le Conseil du Trésor doit examiner et approuver les dépenses. Cela forcera le Conseil du Trésor à examiner et approuver un grand nombre de dépenses annoncées dans le budget pendant la période qui sépare le dépôt du budget et le dépôt du Budget principal des dépenses, mais c'est là un problème que nous allons devoir résoudre à l'interne. À notre avis, ce calendrier favorise la transparence.

La sénatrice Ross : Pour changer un peu de sujet, je me demande si, étant donné que nous constatons une diminution du nombre d'employés, mais pas nécessairement une diminution correspondante des coûts, vous estimez que nous devrions prévoir des coûts supplémentaires liés aux entrepreneurs externes.

M. Brunelle-Côté : Premièrement, le gouvernement s'est engagé à réduire les frais de consultation et de gestion de 20 % sur trois ans — et cela a été annoncé dans le budget. Le gouvernement n'a pas lancé l'idée de réduire la taille de la fonction publique afin de remplacer les fonctionnaires par des consultants. Ce n'est pas l'objectif de cette mesure. Elle a plutôt pour but d'utiliser plus efficacement les ressources dont nous disposons.

Je ne m'attends pas à ce que les frais de consultation augmentent parce que nous réduisons la taille de la fonction publique. Cela ne fait pas partie des objectifs de la réduction des ressources.

La sénatrice Ross : C'est une chose que nous allons devoir surveiller.

J'ai une dernière brève question à vous poser : je constate que 9,8 millions de dollars ont été consacrés aux règlements liés à Phénix. À votre avis, dans combien de temps les règlements liés à Phénix seront-ils terminés?

M. Brunelle-Côté : Nos collègues répondront à cette question.

Annie Boyer, secrétaire adjointe et dirigeante principale des finances, Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada : Bonjour. Je vous remercie de votre question. Nous traitons toujours les demandes d'indemnisation liées aux dommages causés par Phénix. Nous avons demandé un réaménagement budgétaire de 7 millions de dollars entre

claims. But we are processing basically \$5 million this fiscal year related to a memorandum of agreement from 2019 and 2020. So we are advancing on that front.

We have also requested a reprofile of \$2.8 million related to legal fees that were submitted to us following the recent approval in order to pay. Sorry, I was a bit distracted.

Senator Ross: Do I understand you to say that we are now settling claims from 2018-19?

Ms. Boyer: It is a memorandum of agreement that was signed with the unions from the time the Phoenix system was implemented. So it's an agreement from 2019 and 2020. It's really for these two years — the 2019-20 agreement — but up to the end of 2020. We are processing these claims. We are advancing. We are progressing and we are discussing with the unions in order to show progress on these claims. Some are more severe. Some are more complex than others. This is why it takes a bit more time. But others were processed in a very timely manner in order to provide support to these employees who submitted these claims.

Senator Ross: When would the last claims be submitted for? What are currently the final dates that have been submitted?

Ms. Boyer: I don't have that information with me, but I can provide it to the committee.

Senator Ross: Thank you very much.

[Translation]

Senator Gignac: For the first time in years, the Parliamentary Budget Officer sent a letter to the Senate stating that he did not have all the information about the budget, and he even singled out specific departments.

Do you have information from those departments, or do you not have that either?

Mr. Brunelle-Côté: I want to highlight that we are committed to always working in a cooperative and transparent way with the . . . We have a very good relationship with the Parliamentary Budget Officer. As the Comptroller General indicated in her response to the Parliamentary Budget Officer, we intend to provide all the information at the beginning of December.

The federal government wasn't able to provide the information right away, because of the expenditure reduction process.

l'exercice financier 2024-2025 et l'exercice financier en cours, afin de pouvoir régler les demandes d'indemnisation en attente. Pendant l'exercice financier actuel, nous traitons essentiellement cinq millions de dollars de demandes liées à un protocole d'entente datant de 2019 et 2020. Nous progressons donc sur ce front.

Nous avons également demandé un nouveau réaménagement budgétaire de 2,8 millions de dollars lié aux frais juridiques qui nous ont été soumis à la suite de la récente approbation de certains paiements. Désolée, j'étais un peu distraite.

La sénatrice Ross : Si je comprends bien, vous dites que nous sommes en train de régler des demandes d'indemnisation de 2018-2019?

Mme Boyer : Il s'agit d'un protocole d'entente qui a été signé avec les syndicats dès la mise en place du système Phénix. Il s'agit donc d'une entente portant sur les années 2019 et 2020. L'entente de 2019-2020 concerne en réalité ces deux années, mais elle ne dépasse pas la fin de l'année 2020. Nous traitons ces demandes, et nous avançons. Nous progressons, et nous discutons avec les syndicats afin de leur montrer les progrès réalisés par rapport à ces demandes d'indemnisation. Certaines demandes sont plus sérieuses et plus complexes que d'autres. Voilà pourquoi ce travail exige un peu plus de temps. Mais d'autres demandes ont été traitées très rapidement afin de venir en aide aux employés qui ont déposé ces demandes.

La sénatrice Ross : Sur quelles dates les dernières demandes portent-elles? Quelles sont les dates finales qui ont été soumises?

Mme Boyer : Je n'ai pas cette information en main, mais je peux la fournir au comité.

La sénatrice Ross : Merci beaucoup.

[Français]

Le sénateur Gignac : Pour la première fois depuis des années, le directeur parlementaire du budget a envoyé une lettre au Sénat pour indiquer qu'il n'avait pas toutes les informations relatives au budget, et il a même ciblé des ministères.

Est-ce que vous avez les informations de la part de ces ministères ou vous ne les avez pas non plus?

M. Brunelle-Côté : J'aimerais rappeler ici notre engagement de toujours collaborer et d'être transparent avec le... Nous avons une très bonne relation avec le directeur parlementaire du budget. Comme la contrôleur générale l'a indiqué dans sa réponse au directeur parlementaire du budget, nous avons l'intention de fournir toute l'information au début du mois de décembre.

Le gouvernement fédéral n'a pas été en mesure de fournir l'information tout de suite, car il faut revenir au processus qui a été suivi pour la réduction des dépenses.

The departments submitted their proposals at the end of August. They were then discussed, opinions were formed, the proposals were presented to the cabinet committee, and the final decisions appeared in the budget. That information wasn't available to the departments.

Obviously, the decisions in the budget resulting from the expenditure review were not necessarily in line with what the departments had proposed. Changes were made, proposals were rejected, numbers were adjusted, direction was provided by the Prime Minister and the Minister of Finance regarding the budget cuts and so forth.

The process works as follows: Once the decisions appear in the budget, it is then the responsibility of the Department of Finance and Treasury Board of Canada to send the decisions to the respective departments. Under that process, the formal decisions are sent to the department, and details are worked out.

It is clear that what appears in the budget does not exactly match what departments submitted. They had questions, so they weren't able to provide the information as quickly as the Parliamentary Budget Officer wanted.

A two-week extension was requested, so that all departments would have the necessary information to respond. Had they agreed to provide the information by November 19 — which, I believe, was the deadline initially set by the Parliamentary Budget Officer — the information would have been incomplete. It would not have been helpful to the Parliamentary Budget Officer and it would have been misleading to the public.

It was felt that it would be better to provide all the information, and that's what we agreed to do by the beginning of December.

Senator Gignac: Thank you for that answer.

Annex 3 of the budget pertains to the comprehensive expenditure review, and reductions are listed by organization. Like everyone else, Treasury Board has to do its share. The purpose of the review is to reduce spending by 15% over three years.

What caught my eye is the part about Treasury Board recalibrating its involvement in the Low Carbon Fuel Production Program, shifting towards direct collaboration with organizations. I'd like to understand your role in that. What is your connection to the program?

I was surprised to see Treasury Board mentioned in reference to a fossil fuel production program. It's a bit technical, but since there was only one page on Treasury Board and one full

Les ministères ont soumis leurs propositions à la fin du mois d'août. Tout cela a été discuté par la suite, il y a eu des avis, les propositions sont allées devant le comité du Cabinet et les décisions finales figuraient dans le texte du budget. Les ministères n'avaient pas accès à l'information.

Dans le texte du budget, les décisions qui ont été prises sur l'exercice de réduction des dépenses dans le cadre du budget ne sont évidemment pas nécessairement les mêmes que ce que les ministères ont soumis. Il y a eu des changements, des propositions rejetées, des ajustements, des directives du premier ministre et du ministre des Finances sur les compressions budgétaires, et cetera.

Le processus est le suivant : une fois que ces décisions ont été inscrites dans le budget, c'est notre responsabilité, au ministère des Finances et au Conseil du Trésor du Canada, de renvoyer les décisions une par une à chacun des ministères. Dans ce processus, on renvoie donc les décisions formelles au ministère et il y a des détails.

Évidemment, ce n'est pas exactement ce que les ministères ont soumis. Ils avaient des questions, et ils n'étaient donc pas en mesure de fournir l'information aussi rapidement que le directeur parlementaire du budget le souhaitait.

On a demandé un délai de deux semaines, afin que tous les ministères aient toute l'information nécessaire pour répondre. Si on avait accepté de fournir l'information avant le 19 novembre — je crois que c'était la date initiale que le directeur du budget parlementaire avait demandée —, on aurait fourni de l'information incomplète; cela n'aurait pas aidé le directeur parlementaire du budget et cela aurait induit le public en erreur.

On pensait que c'était préférable de fournir l'information complète, et c'est ce qu'on a convenu de faire d'ici le début du mois de décembre.

Le sénateur Gignac : Merci pour cette réponse.

Dans le budget, dans l'annexe 3, on parle de l'examen exhaustif des dépenses et on cite des organisations. Le Conseil du Trésor, évidemment, doit être mis à contribution comme les autres; on parle d'une réduction des dépenses et d'économies de 15 % sur trois ans.

Ce qui a attiré mon attention — et j'aimerais comprendre votre rôle là-dedans —, c'est qu'on a fait allusion au fait que le Conseil du Trésor va rééquilibrer sa participation au programme de production des combustibles à faible teneur en carbone en choisissant de collaborer avec des organismes. Quel est votre lien avec ce programme?

J'étais surpris de voir apparaître le Conseil du Trésor lorsqu'on parlait de programmes de production des combustibles fossiles. C'est un peu technique, mais étant donné qu'il y avait

paragraph on the subject, I was trying to figure out what the program was and where things were headed.

Ms. Boyer: The program helps to support other departments in reducing their greenhouse gas emissions. For the Department of National Defence, for instance, \$9.6 million is being sought in Supplementary Estimates (B) to reduce aviation fuel purchasing costs. We are supporting the department in that initiative.

As we determine that the department can continue making progress towards greenhouse gas emission reduction targets, our involvement will decrease in terms of supporting other departments in that regard.

Senator Gignac: You support a number of departments in reducing their carbon footprint?

Ms. Boyer: Precisely. My apologies for not using all the right terminology in French.

Senator Gignac: That's fine. It's clear. Thank you, Ms. Boyer.

Senator Dalphond: I'm going to fire off two or three questions. For Indigenous Services Canada, \$700 million is being sought for all-hazard emergency management.

It's understandable. There are two wildfires and things are happening right now, which means communities had to be immediately evacuated from their reserve, by air or another means, and taken elsewhere. Neighbouring villages have been destroyed.

Public Safety Canada administers an emergency and compensation program. Is the program solely for Indigenous peoples, or will Public Safety Canada administer a similar program with its own criteria?

Mr. Brunelle-Côté: The program is delivered by Indigenous Services Canada, but I can't answer your question about the program's parameters for compensation.

Senator Dalphond: If a village is entitled to one type of compensation, could the neighbouring Indigenous village be entitled to a different type of compensation?

Mr. Brunelle-Côté: I'm not familiar with the program parameters, and I don't know how compensation is delivered under each program. We can check to see whether there are any differences.

seulement une page au sujet du Conseil du Trésor et un paragraphe complet sur ce sujet, j'essayais de comprendre quel était ce programme et vers quoi on s'en allait.

Mme Boyer : Ce programme aide à appuyer les autres ministères dans la réduction de leurs émissions de gaz à effet de serre. Pour la Défense nationale, entre autres, on prévoit, dans le Budget supplémentaire des dépenses (B), un montant de 9,6 millions de dollars pour appuyer la réduction du coût lié à l'achat d'essence pour les avions. On les soutient dans cette initiative.

En jugeant que le ministère de la Défense nationale peut continuer de faire progresser certains objectifs liés à la réduction des émissions de gaz à effet de serre, on va réduire notre participation pour ce qui est de soutenir les autres ministères à cet effet.

Le sénateur Gignac : Vous souteniez différents ministères pour réduire leur empreinte carbone?

Mme Boyer : Exactement. Je suis désolée de ne pas avoir tout le bon vocabulaire en français.

Le sénateur Gignac : Il n'y a pas de problème, on a bien compris. Merci, madame.

Le sénateur Dalphond : J'ai deux ou trois questions en rafale. Pour Services aux Autochtones Canada, il y a un budget prévu de 700 millions de dollars qui s'appelle « gestion des urgences tous risques ».

Je peux comprendre qu'il y a des feux de forêt et certaines choses qui se passent actuellement, qui font que les communautés ont dû être évacuées d'urgence de leur réserve, par avion ou autrement, puis emmenées ailleurs. À côté, il y a des villages qui ont été incendiés.

Sécurité publique Canada administre un programme d'urgence et de compensation. Est-ce un programme qui s'applique uniquement aux Autochtones, ou y a-t-il un programme similaire qui sera appliqué par le ministère de la Sécurité publique, qui a ses propres critères?

M. Brunelle-Côté : C'est un programme livré par Services aux Autochtones Canada, mais je ne suis pas en mesure de répondre à cette question sur les paramètres du programme par rapport aux paramètres de remboursement.

Le sénateur Dalphond : Est-il possible qu'un village ait droit à un certain type d'indemnisations et que le village autochtone d'à côté ait droit à un type d'indemnisations différent?

M. Brunelle-Côté : Je ne suis pas au courant des paramètres du programme et je ne sais pas comment les remboursements sont faits sous chaque programme. On peut vérifier pour voir s'il y a des différences.

Senator Dalphond: Please do. I wouldn't want to see two bureaucratic entities administering the same kind of program.

For all intents and purposes, Bill C-4 is in force. The carbon levy and the consumer carbon rebate have already been eliminated. Did that result in any job losses at the Canada Revenue Agency or another department? It was a big program with a lot of cheques going out.

Ms. Paré: Do you mean staff reductions?

Mr. Brunelle-Côté: The department in charge would have to answer that. I would assume so.

Senator Dalphond: Could you follow up to see whether the size of government decreases when programs are cut?

Ms. ShankarNarayan: Every department makes its own decisions before reducing the number of permanent employees.

Sometimes, other options are available within the department or agency.

Once the department has made its decision, Treasury Board receives the list. Because we also work with the unions, we don't have all the information right now, but we will be getting it in the next few months.

Senator Dalphond: Could you commit to sending us the information once you know how many people were assigned to other positions and how many were let go because the program was eliminated?

Do I have any time left?

The Chair: You have 30 seconds.

Senator Dalphond: I have to find my question, so I will ask it in the next round.

[English]

Senator MacAdam: Last fall, when representatives from the Treasury Board of Canada Secretariat appeared before this committee, they highlighted that they were reviewing the Policy on Results, which highlights the importance of results in management and expenditure decision making as well as public reporting. Your 2024-25 Departmental Results Report indicates you completed the review of the policy and started updates to strengthen its effectiveness. The 2025-26 Departmental Plan recommitted to that review and to strengthen that policy. I'm wondering if you can give us an update on that.

Le sénateur Dalphond : S'il vous plaît, plutôt que de créer deux bureaucraties qui gèrent le même genre de programme.

Le projet de loi C-4 est pratiquement en vigueur; la taxation sur le carbone et les remboursements aux consommateurs ont été déjà abolis. Est-ce que cela s'est traduit par des réductions de postes à l'Agence du revenu du Canada ou dans un autre ministère? C'étaient de gros programmes avec beaucoup de chèques qui étaient envoyés.

Mme Paré : Vous voulez dire des réductions d'effectifs?

M. Brunelle-Côté : Il faudrait poser la question au ministère responsable. On pourrait supposer que oui.

Le sénateur Dalphond : Est-ce que vous pourriez faire un suivi pour savoir si la taille de la machine réduit lorsque des programmes sont abolis?

Mme ShankarNarayan : Chaque ministère prend ses propres décisions avant de réduire le nombre d'employés permanents.

Parfois, il y a d'autres possibilités au sein des ministères et agences.

Après que les ministères ont pris leur décision, le Conseil du Trésor reçoit les listes. Étant donné que nous travaillons aussi avec les syndicats, nous n'avons pas tous les renseignements actuellement, mais nous allons les recevoir au cours des prochains mois.

Le sénateur Dalphond : Vous pourriez prendre l'engagement de nous communiquer ces renseignements lorsque vous saurez combien de personnes ont été affectées à d'autres postes et combien ont été congédiées parce que le programme a été aboli.

Est-ce qu'il me reste du temps?

Le président : Il vous reste 30 secondes.

Le sénateur Dalphond : Je dois retrouver ma question. Je la poserai à la deuxième ronde.

[Traduction]

La sénatrice MacAdam : L'automne dernier, lorsque des représentants du Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada ont comparu devant notre comité, ils ont souligné qu'ils examinaient la Politique sur les résultats, qui met en évidence l'importance que revêtent les résultats dans la prise de décisions en matière de gestion et de dépenses ainsi que dans la communication d'informations au public. Votre rapport sur les résultats ministériels de 2024-2025 indique que vous avez terminé l'examen de cette politique et que vous avez commencé à la mettre à jour afin d'en renforcer l'efficacité. Votre plan ministériel de 2025-2026 réaffirme votre engagement à procéder à cet examen et à renforcer cette politique. Je me demande si vous pouvez nous donner des nouvelles à ce sujet.

Mr. Brunelle-Côté: That's a good question. It's still a priority. We completed the review, as you mentioned. We consulted a lot of stakeholders. We consulted departments and outside partners. In the coming months, we should be able to announce a new Policy on Results given the importance of this issue. It's not finalized yet, but we're getting close to it.

Senator MacAdam: Thank you.

This past June, officials from the Treasury Board told our National Finance Committee here that notwithstanding any extraordinary events, the government remained committed to having the Public Accounts of Canada 2025 ready for tabling by October 15, and again the public accounts were not tabled until November 7. I'm wondering: What steps are being taken by the government to evaluate and improve its processes to keep its commitments for the timely release of the public accounts on an annual basis?

Blair Kennedy, Executive Director, Government Accounting Policy and Reporting, Treasury Board of Canada Secretariat: The government did submit or table the public accounts in accordance with the legislation. We are looking at different ways to increase the efficiency of the public accounts process. We work with the Receiver General with respect to that, and we're hoping to ensure that we meet the October 15 deadline going forward.

Senator MacAdam: Will the work to maintain the new capital formation accounting and related reporting in any way delay the work that needs to be done on the public accounts?

Mr. Kennedy: No, it should not have any impact at all on the preparation of the Public Accounts of Canada or the tabling date.

Senator MacAdam: Thank you.

Senator Kingston: I think my question may be for Mr. Kennedy as well. In your title, it says policy and reporting. I was looking at your Departmental Plan. It says that you work with the departments to ensure that their Treasury Board submissions support value for money and comply with rules and policies and are designed to achieve and measure their expected outcomes.

I'm wondering about your experience with the Canadian Dental Care Plan, which has been on the go for a while and has, in fact, expanded. In these particular supplementary estimates, it's the single biggest expense or submission. I'm wondering if you can talk to the committee a little bit about what your experience has been. Is there value for money? How much of an

M. Brunelle-Côté : C'est une bonne question. Ce travail reste une priorité. Comme vous l'avez mentionné, nous avons terminé l'examen. Nous avons consulté de nombreux intervenants, notamment des ministères et des partenaires externes. Compte tenu de l'importance de cet enjeu, nous devrions être en mesure d'annoncer une nouvelle politique sur les résultats dans les prochains mois. Elle n'est pas encore terminée, mais la fin de ce travail se rapproche.

La sénatrice MacAdam : Je vous remercie.

En juin dernier, des représentants du Conseil du Trésor ont déclaré devant notre comité des finances nationales que, indépendamment de toute circonstance hors de l'ordinaire, le gouvernement restait déterminé à présenter les Comptes publics du Canada de 2025 avant le 15 octobre. Or, une fois de plus, les comptes publics n'ont été présentés que le 7 novembre. Je me demande quelles mesures le gouvernement prend pour évaluer et améliorer ses processus afin de respecter son engagement à publier les comptes publics chaque année dans les délais prévus.

Blair Kennedy, directeur exécutif, Politique comptable et rapports du gouvernement, Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada : Le gouvernement a présenté ou déposé les comptes publics conformément à la loi. Nous examinons différentes façons d'accroître l'efficacité du processus des comptes publics. Notamment, nous travaillons avec le receveur général à cet égard, et nous espérons être en mesure de respecter la date limite du 15 octobre à l'avenir.

La sénatrice MacAdam : Le travail nécessaire pour tenir à jour la nouvelle comptabilité relative à la formation de capital et les rapports connexes retardera-t-il d'une manière ou d'une autre les efforts qui doivent être déployés pour déposer les comptes publics?

M. Kennedy : Non, cela ne devrait avoir aucune incidence sur la préparation des Comptes publics du Canada ou sur la date de dépôt.

La sénatrice MacAdam : Je vous remercie.

La sénatrice Kingston : Je pense que ma question est peut-être aussi destinée à M. Kennedy. Dans votre titre, il est question de politiques et de rapports. J'ai consulté votre plan ministériel, et il y est indiqué que vous collaborez avec les ministères afin de vous assurer que leurs présentations au Conseil du Trésor favorisent l'optimisation des ressources, respectent les règles et les politiques et visent à atteindre et à mesurer les résultats escomptés.

Je m'interroge sur votre expérience relative au Régime canadien de soins dentaires, qui est en place depuis un certain temps et qui, en fait, a été élargi. Dans le Budget supplémentaire des dépenses, il s'agit de la dépense ou de la demande la plus importante. Je me demande si vous pourriez expliquer un peu au comité l'expérience que vous avez acquise à cet égard. Le

increase in the number of beneficiaries has there been? Was the program restrictive in the beginning, or is it still restrictive in terms of the types of dental care that you can receive? I want to hear about what kind of outcomes you have had and how the program has increased and expanded.

Mr. Brunelle-Côté: I guess I'm the one trying to answer this question on dental care. It's a new program, so, of course, evaluations are ongoing. It's difficult to evaluate a program so early, but to put the program in place, there was a thorough discussion at the Treasury Board about how to ensure that the program is structured in a way that delivers results.

There were thorough discussions about ensuring there was a results-reporting mechanism built into the program. So far, it's a popular program, as you mentioned: 5 million Canadians have enrolled, and over 15,000 dental care providers are enrolled in the plan, with over 11,000 more participating on a claim-by-claim basis. It's a program that is successful, but in terms of evaluating the value for money, that's going to come later. Given the size of the program, this is one that the government would pay particular attention to in order to make sure it delivers value for money.

Senator Kingston: The program started out smaller with seniors and children, I believe, and then was expanded to involve everyone who met the financial criteria or the financial ceiling, or basement — whichever it is. How many were added to the program since the expansion of eligibility?

Mr. Brunelle-Côté: I don't have that number. All I know is that currently 5 million Canadians are registered in the program.

Senator Kingston: For this time last year, do you know what the number would have been?

Mr. Brunelle-Côté: No.

Senator Kingston: Maybe you could provide that to us as a written answer.

Mr. Brunelle-Côté: Yes.

Senator Kingston: Thank you.

Senator Papatello: I hope now when you explain the change in the timing of the budget, you're getting bouquets from the provinces for the change. I was on the Treasury Board of Ontario. I know there's much more clarity when you know what

programme offre-t-il un bon rapport qualité-prix? Dans quelle mesure le nombre de bénéficiaires a-t-il augmenté? Le programme était-il restrictif au début, ou l'est-il encore en ce qui concerne les types de soins dentaires auxquels on a droit? J'aimerais savoir quels résultats vous avez obtenus et comment le programme s'est développé.

M. Brunelle-Côté : Je suppose que c'est à moi qu'il revient de tenter de répondre à cette question sur les soins dentaires. Il s'agit d'un nouveau programme, alors les évaluations sont bien sûr en cours. Il est difficile d'évaluer un programme aussi tôt, mais pour le mettre en place, le Conseil du Trésor a mené une discussion approfondie sur la façon de s'assurer que le programme est structuré de manière à donner des résultats.

Des discussions approfondies ont également eu lieu afin de faire en sorte qu'un mécanisme de communication des résultats soit intégré dans le programme. Comme vous l'avez mentionné, ce programme est très populaire jusqu'à maintenant : cinq millions de Canadiens y ont adhéré, plus de 15 000 fournisseurs de soins dentaires participent au régime et plus de 11 000 autres fournisseurs y participent une demande de remboursement à la fois. Ce programme est une réussite, mais son évaluation en matière de rapport qualité-prix sera effectuée ultérieurement. Compte tenu de l'ampleur du programme, le gouvernement y accordera une attention particulière afin de s'assurer qu'il offre un bon rapport qualité-prix.

La sénatrice Kingston : Le programme a commencé à petite échelle avec les personnes âgées et les enfants, je crois, puis il a été élargi pour inclure toutes les personnes qui répondaient aux critères financiers ou dont les revenus se situaient sous le seuil financier, ou au-dessus, selon le cas. Combien de personnes ont été ajoutées au programme depuis l'élargissement de l'admissibilité?

M. Brunelle-Côté : Je ne dispose pas de ce chiffre. Tout ce que je sais, c'est qu'à l'heure actuelle, cinq millions de Canadiens sont inscrits au programme.

La sénatrice Kingston : Savez-vous combien de personnes étaient inscrites au programme à la même époque l'année dernière?

M. Brunelle-Côté : Non.

La sénatrice Kingston : Vous pourriez peut-être nous fournir ces renseignements sous forme de réponse écrite.

M. Brunelle-Côté : Oui.

La sénatrice Kingston : Je vous remercie.

La sénatrice Papatello : J'espère que maintenant, lorsque vous expliquez le changement relatif au dépôt du budget, les provinces vous en félicitent. J'ai fait partie du Conseil du Trésor de l'Ontario. Je sais que tout est beaucoup plus clair lorsque l'on

the feds are going to do with the various provinces and territories, so the timeliness has really improved.

My question is for the Senior Assistant Deputy Minister of People and Culture. I'm wondering if you have a notion of how to achieve that 15% reduction that is being called for across the board. Regarding the impact on staff, what percentage would be by attrition and what percentage would be by layoffs?

My second question is: When is the last time you would have done a comparison with the private sector on total compensation? If you have done it recently, how does it stack up? If you haven't, when would you be doing that?

Ms. ShankarNarayan: Thank you for the question. I did not write down all the questions, so in the event I miss one, please do nudge me.

First and foremost, yes, Budget 2025 has announced a reduction of full-time equivalents, and roughly the number is 16,000 in order to get us to a sustainable level of 330,000 public servants in the core public administration by the end of the fiscal year 2028-29.

The goal —

Senator Papatello: And what about the number through attrition versus layoffs?

Ms. ShankarNarayan: The goal is to maximize attrition and voluntary departures. We are waiting for approval of the early retirement incentive. If that gets approved, we will be anticipating that people will take advantage of the program, so the goal is through attrition and voluntary departures as much as possible. Beyond that, we're looking at the reduction of the temporary workforce, and then beyond that, every deputy head running departments and agencies will be looking at their own staff. As you said, the 15% is for every department and agency. They will be looking at their own numbers. If they are still not able to meet the numbers that are required, then they will be looking at workforce adjustments, which is part of the collective agreements through all of the bargaining agents for employees and career transition policies that are already in place for executives who do not have collective agreements with bargaining agents.

That is where we are right now. Over the coming months, if the early retirement incentive gets approved, we have the two groups in there. We will be looking at how many of the employees will be raising their hands. We have to also look at ensuring that we maintain essential services and business continuity as well. So there would be opportunities, perhaps, for

sait ce que le gouvernement fédéral va faire avec les différentes provinces et territoires. Ce changement au calendrier est une nette amélioration.

Ma question s'adresse à la sous-ministre adjointe principale pour les personnes et la culture. Je me demande si vous savez comment l'on atteindra cette réduction de 15 % que l'on réclame dans l'ensemble de la fonction publique. Quel pourcentage de cette réduction du personnel serait attribuable à l'attrition et quel pourcentage serait attribuable aux mises à pied?

Ma deuxième question est la suivante : à quand remonte la dernière fois où vous avez comparé la rémunération totale du secteur public avec celle du secteur privé? Si vous l'avez fait récemment, qu'avez-vous constaté? Si vous ne l'avez pas fait, quand comptez-vous le faire?

Mme ShankarNarayan : Je vous remercie de la question. Je n'ai pas noté toutes vos questions, alors si j'en oublie une, n'hésitez pas à me le signaler.

Tout d'abord, oui, le budget de 2025 prévoit l'élimination d'environ 16 000 équivalents temps plein afin d'atteindre un niveau viable de 330 000 fonctionnaires dans l'administration publique centrale d'ici la fin de l'exercice 2028-2029.

L'objectif...

La sénatrice Papatello : Combien de postes seraient éliminés par attrition et combien le seraient par des mises à pied?

Mme ShankarNarayan : L'objectif est de miser le plus possible sur l'attrition et les départs volontaires. Nous attendons l'approbation du programme d'incitation à la retraite anticipée. S'il est approuvé, nous nous attendons à ce que des gens s'en prévalent. L'objectif est donc de miser autant que possible sur l'attrition et les départs volontaires. Ensuite, nous envisageons une réduction du recours aux employés temporaires. Puis, chaque administrateur général d'un ministère ou d'un organisme devra examiner ses propres effectifs. Comme vous l'avez dit, les 15 % concernent l'ensemble des ministères et des organismes. Ils examineront donc leurs propres chiffres. S'ils ne parviennent toujours pas à éliminer le nombre de postes exigé, ils envisageront le réaménagement des effectifs. Cela fait partie des conventions collectives conclues avec tous les agents négociateurs, pour les employés, et des politiques relatives à la transition dans la carrière déjà en place, pour les personnes occupant un poste de cadre qui n'ont pas de convention collective avec des agents négociateurs.

Voilà où nous en sommes à l'heure actuelle. Au cours des prochains mois, si le programme d'incitation à la retraite anticipée est approuvé, les deux groupes pourront s'en prévaloir. Nous verrons combien d'employés se porteront volontaires. Nous devons également nous assurer de maintenir les services essentiels et la continuité des activités. Ainsi, les employés

employees to move into other roles within the Government of Canada as well.

You had a second question which I did not fully write down.

Senator Papatello: When is the last time you would have done a review of comparisons with the private sector related to total compensation for the workforce here in the government, and if you haven't done it recently, when do you plan to do so? How do we compare if you have done it recently?

Ms. ShankarNarayan: On the total compensation, this is work that we do on an ongoing basis. It would be best if I could send it to the committee after the meeting with regard to the work that we do on an ongoing basis on the compensation and the comparisons with other jurisdictions and the private sector.

Senator Papatello: Can you just give me a hint? How did we do?

Ms. ShankarNarayan: We are not high or low. We are actually trending very close to how other jurisdictions and the private sector operate when it comes to total compensation.

Senator Papatello: I look forward to the report. Thanks.

[Translation]

Senator Hébert: My question is a follow-up to Senator Papatello's. I'm interested in the cost of the public service insurance plans. According to the supplementary estimates, nearly \$600 million is being sought for the plans. Has an analysis of the costs over time been done? We know that a number of public and private organizations have concerns about such changes in compensation and benefits costs. Is there an analysis of how these costs have evolved in the federal public service? Have comparisons been done with other jurisdictions?

Ms. ShankarNarayan: I'll start, and then Antoine can take over. We did an analysis, and we will send you the analysis and comparison documents. Your question about the changing costs also relates to inflation and the number of employees and programs. The plans include health and dental care benefits. Antoine can probably provide more information.

Mr. Brunelle-Côté: I'll give you some of the numbers I have here. On an accrual basis, the total cost for compensation in 2024-25 was \$89.2 million. Between 2014 and 2024, the cost rose by an average of 4.6% annually.

pourraient avoir la chance d'occuper d'autres rôles au sein du gouvernement du Canada.

Vous aviez une deuxième question que je n'ai pas bien prise en note.

La sénatrice Papatello : À quand remonte la dernière fois où vous avez comparé la rémunération totale des effectifs du gouvernement avec celle du secteur privé? Si vous ne l'avez pas fait récemment, quand comptez-vous le faire? Si vous l'avez fait il n'y a pas longtemps, où nous situons-nous par rapport au secteur privé?

Mme ShankarNarayan : Nous comparons régulièrement la rémunération totale avec celle d'autres administrations et du secteur privé. Il serait préférable que je vous envoie les données relatives au travail que nous effectuons à ce chapitre après la réunion.

La sénatrice Papatello : Pouvez-vous simplement me donner une idée? Où nous situons-nous?

Mme ShankarNarayan : La rémunération totale n'est ni élevée ni faible. Nous nous rapprochons en fait beaucoup de ce que font d'autres administrations et le secteur privé dans ce domaine.

La sénatrice Papatello : J'attends le rapport avec impatience. Je vous remercie.

[Français]

La sénatrice Hébert : Ma question s'inscrit dans la foulée de celle de ma collègue la sénatrice Papatello. Je m'intéresse aux coûts liés aux régimes d'assurance de la fonction publique. Dans les documents déposés, on voit que près de 600 millions de dollars sont demandés. A-t-on une analyse de l'évolution de ces coûts? Nous savons que plusieurs organisations, tant publiques que privées, sont préoccupées par l'évolution de ce type de coûts dans la rémunération. A-t-on une analyse de la trajectoire qu'a suivie l'évolution de ces coûts au sein de la fonction publique fédérale? A-t-on aussi fait une comparaison avec d'autres administrations en la matière?

Mme ShankarNarayan : Je vais commencer, et Antoine poursuivra. Nous avons fait une analyse et nous vous soumettrons les documents d'analyse et de comparaison. Votre question concerne aussi la trajectoire des changements, avec l'inflation et le nombre d'employés et de programmes. Par exemple, on parle notamment des programmes d'assurance médicale et d'assurance dentaire. Antoine pourra peut-être compléter ma réponse.

M. Brunelle-Côté : Je vais vous fournir quelques chiffres que j'ai devant moi. En comptabilité d'exercice, les coûts totaux de compensation en 2024-2025 étaient de 89,2 millions de dollars. Ces coûts ont augmenté à une moyenne annuelle de 4,6 % entre 2014 et 2024.

Senator Hébert: When you say total annual compensation cost, you're talking about the total cost, not the insurance plans?

Mr. Brunelle-Côté: This includes costs for pensions and for all benefits, including salaries.

Senator Hébert: I'm talking specifically about health insurance plans and other plans.

Mr. Brunelle-Côté: I don't have the information with me. However, it exists. We can give you this assessment.

Senator Hébert: I would like to follow up on the question asked by my colleague, Senator Dalphond, regarding the administration of certain programs. We also know that the same thing will apply to immigration. According to the centre page of the government's budget, the withdrawal of 300,000 temporary foreign workers is expected in the coming year. We're likely to see the same thing happen. The same savings for the administration of this type of program should be reflected in the budget allocations. However, we don't see them in the figures submitted here by the Department of Citizenship and Immigration.

Ms. Paré: Yes, budget cuts will be tied to these announcements. However, you won't see them this year. As mentioned, the Interim Federal Health Program, which is also run by the Department of Citizenship and Immigration, is getting a big boost. In the years to come, you may see budget cuts related to reductions in Canada's annual immigration plan.

The Chair: I also have questions about public servants and their numbers. Your website shows tables by employee category and by designated groups. As of March 31, 2024, there were 266,433 public servants. As of March 31, 2023, there were 253,411 public servants. How can the budget say that we reached a peak of around 330,000 public servants in 2023-24? This amounts to 70,000 more public servants than the figures posted on the website.

Ms. ShankarNarayan: You spoke about 2023, and I see 357,247 public servants for 2023.

The Chair: I believe you.

Mr. Brunelle-Côté: We need to look at the definitions for the figures included in the number of public servants. I don't know which table you have.

The Chair: I'm on the Treasury Board website. I see the statistics on human resources. It says the following: "Distribution of public service of Canada employees by

La sénatrice Hébert : Lorsque vous parlez de coûts totaux annuels de compensation, vous ne parlez pas des régimes d'assurance, mais des coûts totaux?

M. Brunelle-Côté : Cela comprend les coûts pour les pensions et pour l'ensemble des bénéfices, y compris les salaires.

La sénatrice Hébert : Je parle en particulier des régimes d'assurance santé et autres.

M. Brunelle-Côté : Je n'ai pas l'information avec moi, mais elle existe et on pourra vous fournir cette évaluation.

La sénatrice Hébert : J'aimerais faire suite à la question de mon collègue le sénateur Dalphond sur l'administration de certains programmes. On sait aussi que la même chose s'appliquera en matière d'immigration. On prévoit le retrait de 300 000 travailleurs étrangers temporaires dans la prochaine année, selon ce qui figure à la page centrale du budget du gouvernement. On risque donc de voir le même phénomène se produire. Les mêmes économies pour l'administration de ce type de programme devraient se refléter dans les crédits budgétaires, mais on ne les voit pas dans ce qui a été présenté ici par le ministère de l'Immigration et de la Citoyenneté.

Mme Paré : Effectivement, il y aura des réductions budgétaires liées à ces annonces. Par contre, vous ne les voyez pas pour cette année parce qu'il y a aussi, comme on l'a mentionné, une grosse augmentation pour ce qui est du Programme fédéral de santé intérimaire, qui est aussi administré par le ministère de l'Immigration et de la Citoyenneté. Éventuellement, vous devriez, dans les prochaines années, voir des réductions budgétaires liées au fait que l'on réduit le plan d'immigration annuel pour le Canada.

Le président : J'ai aussi des questions au sujet des fonctionnaires et sur leur nombre. Sur votre site, on voit les tableaux par catégorie d'employés et par groupes désignés. Au 31 mars 2024, il y avait 266 433 fonctionnaires. Au 31 mars 2023, c'était 253 411 fonctionnaires. Comment peut-on écrire dans le budget qu'on a atteint un sommet de quelque 330 000 fonctionnaires en 2023-2024? C'est 70 000 fonctionnaires de plus que ce qui est publié dans vos chiffres sur le site Web.

Mme ShankarNarayan : Vous avez parlé de 2023, et je vois 357 247 fonctionnaires pour 2023.

Le président : Je vous crois.

M. Brunelle-Côté : Il faut regarder les définitions de ce qu'on a inclus dans le nombre de fonctionnaires. Je ne sais pas quel tableau vous avez.

Le président : Je suis sur le site du Conseil du Trésor. Je vois les statistiques concernant les ressources humaines et on dit : « Répartition des employés de la fonction publique du Canada

designated group and occupational category.” I assume that this includes all public servants.

Mr. Brunelle-Côté: I don’t know whether this includes Crown corporations. I would need to review the table. The figures for public administration are in the budget. I have the figure in front of me, and it’s 357,965 for 2025.

The Chair: Could you have posted the figures in your possession, and not other figures? The figures that I can see erroneously show 70,000 public servants. That’s a huge number, and I’m going back to 2017.

The data appears here by category. We see the figure of 7,380 for the number of executives and 7,760 for the executive. I imagine that your tables show the same thing. Can you tell us, by occupational category, the number of executives or directors included in the figure of 350,000?

Ms. ShankarNarayan: I don’t have any figures for that category. You spoke about occupational categories. Are you referring to the different fields?

The Chair: According to the figures that you seem to be using, we see 7,760 for executives. We also see 7,380 for the EX category, which is undoubtedly part of the executive category. The LC category, law management, I imagine refers to legal counsel. We see the figure of 380. You’ll see that this data appears on the website.

I would like the correct figures. Can you confirm which table is correct? Otherwise, it will be easy for the government to come up with the figure of 260. It already has this figure. I imagine that this wasn’t its intention.

Second, I would like to see the data by category and by level. For example, we have the executive. As far as I can see, there are 5,260 executives. However, when I look deeper into the levels, there are five levels, from EX-01 to EX-05, with salaries ranging from around \$160,000 to \$280,000.

I would like to see these categories by level. How many people are at \$260,000 and how many are at \$160,000? Go back three or four years. That way, we can check the reduction and where it’s taking place. If there were reductions in the number of people, there may have been pay increments. Two people may be cut, but they hold a director position rather than another position, so the average cost per public servant also increases. I think that the committee is interested in seeing the actual reduction in real terms.

We’re talking about 441,000 full-time equivalents.

par groupe désigné et catégorie professionnelle ». Je tiens pour acquis que cela inclut tous les fonctionnaires.

M. Brunelle-Côté : Je ne sais pas si cela inclut les sociétés de la Couronne. Il faudrait que je revoie le tableau. Les chiffres pour l’administration publique sont dans le budget. J’ai le chiffre devant moi et il est de 357 965 pour 2025.

Le président : Est-il possible que vous ayez publié les chiffres que vous avez, et non pas d’autres chiffres? Les chiffres que je vois m’induisent en erreur de 70 000 fonctionnaires, ce qui est énorme, et je retourne à 2017.

Les données apparaissent ici par catégorie. On voit le chiffre de 7 380 pour le nombre de cadres supérieurs et de 7 760 et pour le nombre de directeurs. J’imagine que dans vos tableaux vous avez la même chose. Pouvez-vous nous dire, par catégorie professionnelle, le nombre de cadres ou de directeurs que vous avez à l’intérieur du chiffre de 350 000?

Mme ShankarNarayan : Dans la catégorie, je n’ai pas de chiffres. Vous avez mentionné les catégories professionnelles. Vous parlez des différents domaines?

Le président : Selon ce que vous semblez utiliser, on voit le chiffre de 7 760 pour les cadres supérieurs. On voit aussi le chiffre de 7 380 pour la catégorie EX, qui fait sans doute partie de la catégorie de la direction. Pour la catégorie LC, gestion du droit, j’imagine que ce sont les conseillers juridiques, on voit le chiffre de 380. Vous verrez que ces données apparaissent sur site.

J’aimerais avoir les bons chiffres. Pouvez-vous nous confirmer quel tableau est le bon? Sinon, il sera facile pour le gouvernement d’arriver à 260 — et c’est déjà le chiffre qu’il a. J’imagine que ce n’était pas son intention.

Deuxièmement, j’aimerais voir les données par catégorie et par échelon. Par exemple, on a la direction. Selon ce que je vois, il y en a 5 260, mais quand je regarde plus loin dans les échelons, il y a cinq échelons, de EX-01 à EX-05, avec des salaires qui varient entre 160 000 \$ et 280 000 \$ à peu près.

J’aimerais obtenir ces catégories par échelon. Combien y a-t-il de personnes à 260 000 \$ et combien y en a-t-il à 160 000 \$? Reculez de trois ou quatre ans. De cette façon, nous pourrions vérifier la réduction et à quel endroit elle se situe; s’il y a eu des réductions du nombre de personnes, il y a peut-être eu des augmentations d’échelon. Il se peut donc qu’on coupe deux personnes, mais elles occupent un poste de directeur au lieu d’un autre poste, donc on augmente aussi le coût moyen par fonctionnaire. Je pense que cela intéresse le comité de voir la réduction réelle dans les faits.

On parle de 441 000 équivalents temps plein.

Ms. ShankarNarayan: Full-time equivalents is a category used to list our employees, as opposed to permanent employees and temporary employees. It's a way of calculating.

The Chair: If you have 335,000 public servants in the public service, you have 441,000 full-time equivalents, which again is 100,000 more people. Does this mean that you have 150,000 or 200,000 part-time employees?

Ms. ShankarNarayan: The full-time equivalents include people who work part time and people who work on a temporary basis. They're also included in this number. Casual employees, who work 90 days a year, are also included in these figures. A number of temporary employees who don't work full time are included in these figures.

The Chair: I understand. If the public service has 335,000 employees and the full-time equivalents amount to 441,000, then there are actually over 441,000 people on the payroll. Two part-time employees make one full-time equivalent, so the number of public servants should be higher if the number of full-time equivalents is 441,000.

Ms. ShankarNarayan: We can give you the full size with all the equivalents and the figures for full-time permanent employees only as well. So that could show you —

The Chair: With the professional categories, with the number per level? I want to know the number of EX-05s and EX-04s and look back over the past four years. That way, we can see the progress of the work that will be carried out to reduce the size of the public service.

Ms. ShankarNarayan: We have these details, but —

The Chair: Yes, I know. I didn't expect you to have them with you.

Ms. ShankarNarayan: I don't have them in front of me, but for EX-04 and EX-05 executives —

The Chair: I gave this example, but I want the figures for all the categories. For example, there are 35,000 scientific professionals. Will there be more cuts among scientists or among executives?

Ms. ShankarNarayan: I don't have the figures in front of me right now.

The Chair: Can we get these details by complete category and by level within five or ten days? We'll be looking at the budget soon, so I don't want it to take too long.

Mme ShankarNarayan : Les équivalents temps plein sont une catégorie qui sert à énumérer nos employés, comparativement aux employés permanents et aux employés temporaires. C'est une façon de calculer.

Le président : Si vous avez 335 000 fonctionnaires dans la fonction publique, vous avez 441 000 équivalents temps plein, encore une fois, c'est 100 000 de plus. Est-ce que cela signifie que vous avez 150 000 personnes ou 200 000 personnes à temps partiel?

Mme ShankarNarayan : Parmi les équivalents temps plein, il y a des gens qui travaillent à temps partiel, des gens qui font le travail de façon temporaire, mais ils sont aussi calculés dans ce nombre. Les employés occasionnels, soit ceux qui travaillent 90 jours par année, sont aussi inclus dans ces chiffres. Il y a plusieurs employés temporaires qui ne travaillent pas à temps plein et qui sont inclus dans ces chiffres.

Le président : Je comprends. Si la fonction publique compte 335 000 employés et que les équivalents temps plein s'élèvent à 441 000, il y a donc réellement plus de 441 000 personnes qui font partie de la masse salariale. Deux employés à mi-temps font un équivalent temps plein, donc le nombre de fonctionnaires devrait être plus élevé si celui des équivalents temps plein est à 441 000.

Mme ShankarNarayan : On peut vous fournir la taille au complet avec tous les équivalents, et les chiffres seulement pour les employés permanents à temps plein aussi. Donc, cela pourrait vous montrer...

Le président : Avec les catégories professionnelles, avec le nombre par échelon? Je veux savoir combien il y a de EX-05 et de EX-04 et reculer sur les quatre dernières années, pour qu'on puisse voir l'évolution du travail qui sera effectué dans la réduction de la fonction publique.

Mme ShankarNarayan : On a ces détails, mais...

Le président : Oui, je sais. Je ne m'attendais pas à ce que vous les ayez avec vous.

Mme ShankarNarayan : Je ne les ai pas devant moi, mais pour les cadres de niveaux EX-04 et EX-05 —

Le président : Je donne cet exemple, mais je veux les chiffres pour toutes les catégories. Par exemple, il y a 35 000 scientifiques professionnels; y aura-t-il plus de réductions parmi les scientifiques ou parmi les cadres?

Mme ShankarNarayan : Je n'ai pas les chiffres devant moi actuellement.

Le président : Peut-on obtenir ces détails par catégorie au complet et par échelons dans un délai de 5 ou 10 jours? On va bientôt étudier le budget, donc je ne veux pas que cela prenne trop de temps.

Ms. ShankarNarayan: We'll try. I would like to confirm whether we need to talk to the departments and agencies as well. We'll try, and I'll provide the details.

The Chair: We'll be starting the review of the budget. It's quite significant and it involves a great deal of money. Thank you.

We've gone over our time. I apologize for taking more time. I had to explain my request, but I think that this will help everyone. Thank you. We'll continue tomorrow.

(The committee adjourned.)

Mme ShankarNarayan : On va essayer. J'aimerais confirmer si nous devons parler avec des ministères et des agences aussi. On va essayer et je vais fournir les détails.

Le président : Nous entamerons l'étude du budget; c'est assez pertinent et cela représente énormément d'argent. Merci.

On a dépassé le temps qui nous était alloué. Je m'excuse, j'ai pris plus de temps, car je devais expliquer ma demande, mais je pense que cela aidera tout le monde. Merci. Nous reprendrons demain.

(La séance est levée.)
