

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 1 de 7
	Recommandée par :			En vigueur le : 21 septembre 2010
	Approuvée par : Résolution # 523.05			
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

1. Objet

La présente politique énonce les principes généraux que la Société de développement de la Baie-James (Société) applique en matière de gestion intégrée des risques dans l'ensemble de ses activités afin de contrôler ses principaux risques et mettre en œuvre des mesures d'atténuation.

2. Champs d'application

La présente politique s'applique dans le cadre de la gestion intégrée des risques de la Société.

3. Utilisateurs

Cette politique s'applique à tout le personnel de la Société impliqué dans la gestion des risques, soit les cadres supérieurs et les cadres intermédiaires ainsi qu'aux administrateurs.

4. Définitions

Dans cette politique, à moins que le contexte n'indique un sens différent, on entend par :

4.1 Contrôle interne

Mécanisme visant à assurer le bon fonctionnement des processus internes de la Société, la fiabilité des informations financières et la conformité aux lois et règlements. D'une façon générale, le contrôle interne contribue à l'efficacité des opérations, à l'utilisation efficiente de ses ressources et à la réalisation des objectifs de la Société.

4.2 Gestion intégrée des risques

Processus systématique, proactif et continu pour identifier, évaluer, gérer et communiquer le risque du point de vue de l'ensemble de l'organisation. La gestion intégrée des risques comprend les éléments (y compris les ressources, les systèmes, les processus, la culture, la structure et les tâches) qui, collectivement, aident à la réalisation des objectifs stratégiques de l'organisation.

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 2 de 7
	Recommandée par : Approuvée par : Résolution # 523.05			En vigueur le : 21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

4.3 Incidence

Impact que le risque a sur l'atteinte des objectifs organisationnels en cas de matérialisation (l'effet / la conséquence de l'impact du risque en fonction de critères financiers, de réputation et réglementaires).

4.4 Liste préliminaire des risques

Liste des risques susceptibles d'avoir une influence sur les opérations internes et externes de la Société. C'est à partir de cette liste que les risques significatifs sont sélectionnés par les parties prenantes de la Société dans le cadre du processus de gestion intégrée des risques.

4.5 Plan de gestion intégrée des risques

Démarche permettant d'identifier et de contrôler les principaux risques de la Société. Cette démarche comprend l'identification et la priorisation des risques, la définition des stratégies de gestion des risques pour les risques significatifs identifiés, l'élaboration et la mise en œuvre de plans d'action et la mise en place d'un processus de surveillance continu.

4.6 Probabilité

Possibilité que le risque se matérialise (une fréquence estimée d'apparition).

4.7 Risque

Événement préjudiciable, plus ou moins prévisible, qui peut affecter l'atteinte des objectifs organisationnels.

4.8 Risque inhérent

Risque lié à l'activité de la Société sans prise en compte des contrôles existants. Une perte potentielle (enjeux, danger éventuel) inhérente à l'activité et à l'environnement externe de la Société en supposant que les procédures de contrôle interne ne soient pas opérationnelles.

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 3 de 7
	Recommandée par : Approuvée par : Résolution # 523.05			En vigueur le : 21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

4.9 Risque résiduel

Risque lié à l'activité de la Société en prenant en considération les stratégies de contrôle en place et les mécanismes de protection et de prévention visant à atténuer le risque.

4.10 Risque significatif

Risque identifié comme ayant un impact potentiel important sur les objectifs stratégiques de la Société ou menaçant la pérennité de celle-ci.

5. **Dispositions générales**

La présente politique a pour objectif de favoriser l'intégration de la gestion des risques dans l'ensemble des activités de la Société. Elle a donc pour but de définir les rôles et responsabilités des différents intervenants dans la gestion intégrée des risques et plus précisément :

- d'identifier adéquatement les différents risques auxquels les gestionnaires font face afin qu'ils puissent les gérer efficacement;
- de développer des outils et des méthodes de gestion des risques adaptés aux diverses réalités de la Société;
- d'intégrer ces méthodes dans le processus de reddition des comptes auprès du conseil d'administration de la Société;
- d'intégrer la gestion des risques dans la planification opérationnelle des différentes directions;
- d'avoir un processus de communication efficace en lien avec la gestion des risques à tous les échelons de la Société;
- d'assurer l'apprentissage continu des gestionnaires en matière de gestion des risques.

La gestion intégrée des risques repose sur une approche globale et continue, à tous les échelons de l'organisation, afin de donner une vision d'ensemble à la Société de son exposition aux risques stratégiques.

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 4 de 7
	Recommandée par : Approuvée par : Résolution # 523.05			En vigueur le : 21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

La Société doit se doter d'un plan de gestion intégrée des risques, dont les objectifs sont les suivants :

- Intégrer la gestion des risques au processus décisionnel
- Renforcer la capacité organisationnelle à faire face aux différents risques auxquels la Société peut être confrontée
- Intégrer la gestion des risques dans la démarche de planification stratégique
- Contribuer à assurer la pérennité de la Société

6. Dispositions spécifiques

Afin de se doter d'un plan de gestion intégrée des risques, la Société doit réaliser les étapes du processus de gestion intégrée des risques décrit à l'annexe A. Ces étapes sont les suivantes :

Identifier, évaluer et prioriser les risques

- a) Le directeur de l'administration élabore ou met à jour la liste préliminaire des risques (environ 50 risques) et transmet la liste aux membres du comité de direction.
- b) Chacun des membres du comité de direction sélectionne les 12 risques les plus significatifs à partir de la liste préliminaire établie.
- c) Le directeur de l'administration effectue des entretiens individuels avec chacun des membres du comité de direction afin de confirmer avec eux les risques clés sélectionnés et compile la liste des 10 à 15 risques les plus sélectionnés par ceux-ci (les « risques significatifs »).
- d) Le directeur de l'administration organise un atelier de vote avec le comité de direction afin d'évaluer, pour chaque risque significatif, le risque inhérent et résiduel en fonction de la probabilité et de l'incidence.

Définir les stratégies de traitement des risques identifiés

À partir des résultats de l'atelier de vote sur les risques significatifs, le comité de direction détermine une stratégie de traitement de risque pour chaque risque significatif.

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 5 de 7
	Recommandée par :			En vigueur le :
	Approuvée par : Résolution # 523.05			21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

Élaborer les plans d'action

- Pour certains risques significatifs, notamment lorsque le risque résiduel correspondant est perçu comme étant trop élevé et qu'il y a possibilité d'agir, un plan d'action est élaboré conjointement par le propriétaire du risque et le directeur de l'administration.
- Le président-directeur général approuve les plans d'action.
- Les propriétaires de risques sont responsables de l'exécution des plans d'action et doivent informer le directeur de l'administration de l'état d'avancement de ceux-ci à tous les trimestres.

Suivre les risques et communiquer de leur état

À chaque trimestre, le directeur de l'administration communique l'évolution des indicateurs de risques clés ainsi que l'état d'avancement des plans d'action au conseil d'administration par le biais du tableau de bord de gestion des risques.

Les risques significatifs ainsi que les stratégies de traitement des risques prévus au plan de gestion intégrée des risques doivent être mis à jour annuellement et approuvés par le comité de direction. À tous les trois ans, le processus de gestion intégrée des risques doit être effectué au complet afin de doter la Société d'un nouveau plan de gestion intégrée des risques.

7. Responsabilités

Le conseil d'administration :

- approuve la politique et toutes ses révisions;
- s'assure de l'implantation et de la mise en œuvre de la gestion intégrée des risques;
- est informé de l'évolution des risques significatifs trimestriellement.

Le président-directeur général :

- définit et révisé la politique au besoin;
- s'assure du respect de la politique;
- établit les limites au risque;
- établit la tolérance au risque;

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 6 de 7
	Recommandée par : Approuvée par : Résolution # 523.05			En vigueur le : 21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

- définit les mécanismes et les modalités de déclaration trimestrielle;
- assure l'apprentissage des gestionnaires et les soutient dans la réalisation du processus de gestion des risques;
- approuve les plans d'action pour les risques élevés.

Le directeur de l'administration :

- coordonne le processus de gestion des risques et surveille sa mise en œuvre;
- surveille l'application de la politique;
- accompagne, informe et conseille les gestionnaires;
- surveille la mise en œuvre des plans d'action découlant de l'évaluation des risques;
- valide l'intégration et la cohérence de la gestion intégrée des risques;
- mesure la mise en œuvre;
- rend compte au conseil d'administration trimestriellement.

Les directeurs :

- identifient, évaluent et gèrent les risques ayant un impact dans leur direction;
- proposent des limites aux risques;
- révisent les contrôles en place;
- élaborent et mettent en œuvre des plans d'action, s'il y a lieu;
- intègrent la gestion des risques aux activités courantes;
- communiquent les indicateurs de risque et le statut d'avancement des plans d'action liés aux risques sous leur responsabilité à le directeur de l'administration.

Les cadres intermédiaires :

- participent à l'identification des risques;
- appliquent les contrôles mis en œuvre;
- participent à la réalisation des plans d'action;
- intègrent la gestion des risques aux activités courantes.

8. Révision

La présente politique doit être révisée de façon continue compte tenu des changements organisationnels et du contexte dans lequel évolue la Société.

SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA BAIE-JAMES MANUEL DE RÉGLEMENTATION INTERNE	Émission 1	Révision 0	N° de document Politique RS-60	Page 7 de 7
	Recommandée par :			En vigueur le :
	Approuvée par : Résolution # 523.05			21 septembre 2010
RS-60 Politique Gestion intégrée des risques				

ANNEXE A – Processus de gestion intégrée des risques

