

PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ASSEMBLÉE RÉUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

SESSION ORDINAIRE 2010-2011

19^e CAHIER

DE LA

COUR DES COMPTES

ADRESSÉ AU PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ET À L'ASSEMBLÉE RÉUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

FASCICULE I^{er}

PARLEMENT VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST
VERENIGDE VERGADERING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

GEWONE ZITTING 2010-2011

19^e BOEK

VAN HET

REKENHOF

VOORGELEGD AAN HET PARLEMENT VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST
EN AAN DE VERENIGDE VERGADERING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

DEEL I

PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ASSEMBLÉE RÉUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

SESSION ORDINAIRE 2010-2011

19^e CAHIER

DE LA

COUR DES COMPTES

ADRESSÉ AU PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ET À L'ASSEMBLÉE RÉUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

FASCICULE I^{er}

PARLEMENT VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST
VERENIGDE VERGADERING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

GEWONE ZITTING 2010-2011

19^e BOEK

VAN HET

REKENHOF

VOORGELEGD AAN HET PARLEMENT VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST
EN AAN DE VERENIGDE VERGADERING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

DEEL I

TABLE DES MATIERES

INHOUD

PARTIE I :
RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE 6

1 COMPTABILITÉ ET BUDGET..... 6

1.1 Reddition du compte général 6

1.2 Reddition des comptes des organismes d'intérêt public 8

1.3 Actiris – Contrôle des comptes 2007 10

1.4 Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales – Contrôle des comptes 2006 et 2007..... 25

1.5 Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales – Contrôle des comptes de l'année 2008 26

1.6 Service d'incendie et d'aide médicale urgente – Contrôle des comptes 2005 à 2007..... 29

1.7 Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale – Contrôle des comptes 2008..... 39

2 CONTRÔLES ET AUDITS..... 45

2.1 Évaluation de la mise en œuvre des procédures de contrôle interne prévues dans l'arrêté du 18 octobre 2007..... 45

2.2 Contrôle de l'établissement et du recouvrement de la taxe régionale autonome 50

2.3 Contrôle des taxes régionales régies par les ordonnances des 22 décembre 1994, 27 avril 1995 et 29 mars 1996..... 64

PARTIE II :
COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE 89

REDDITION DU COMPTE GÉNÉRAL..... 89

DEEL I :
BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST 6

1 BOEKHOUDING EN BEGROTING..... 6

1.1 Overzending van de algemene rekening..... 6

1.2 Overlegging van de rekeningen van de instellingen van openbaar nut 8

1.3 Actiris – Controle van de rekeningen 2007..... 10

1.4 Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën – controle van de rekeningen 2006 en 2007 25

1.5 Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën – controle van de rekeningen 2008 26

1.6 Dienst Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp – Controle van de rekeningen 2005 tot 2007 29

1.7 Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij – controle van de rekeningen 2008..... 39

2 CONTROLES EN AUDITS..... 45

2.1 Evaluatie van de toepassing van de internecontroleprocedures bepaald door het besluit van 18 oktober 2007..... 45

2.2 Controle op de vestiging en de invordering van de autonome gewestbelasting 50

2.3 Controle van de gewestelijke belastingen die geregeld worden door de ordonnances van 22 december 1994, 27 april 1995 en 29 maart 1996..... 64

DEEL II :
GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPS-COMMISSIE..... 89

OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING 89

PARTIE I : RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

1 COMPTABILITÉ ET BUDGET

1.1 REDDITION DU COMPTE GÉNÉRAL

Les articles 50, § 1^{er}, et 71, § 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions disposent que les comptes généraux de ces entités sont transmis à leur Parlement, accompagnés des observations de la Cour des comptes, selon les modalités fixées dans la législation relative à la comptabilité de l'État.

Les comptes généraux doivent être transmis à la Cour avant le 30 juin de l'année suivant celle à laquelle ils se rapportent. Au cours du mois d'octobre qui suit, la Cour envoie ces comptes accompagnés de ses observations au Parlement concerné ⁽¹⁾.

Ces dispositions sont applicables jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi visée à l'article 50, § 2, de la loi spéciale précitée. En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des Communautés et des Régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2006. Elle a été complétée par l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle ⁽²⁾.

Un arrêté du 15 juin 2006 a reporté au 1^{er} janvier 2008 l'entrée en vigueur de certaines dispositions de cette ordonnance, dont celles relatives à la transmission et à l'examen du compte général par la Cour ⁽³⁾.

L'établissement des comptes généraux antérieurs à l'entrée en vigueur de l'ordonnance précitée accuse toujours un retard important, que la Cour n'a pas manqué de relever dans ses cahiers précédents. Ces dernières années, un plan de résorption a été mis en place, lequel a permis de combler une partie de ces retards. Les comptes des années 2001 et 2002 ont été déclarés contrôlés par la Cour respectivement les 26 août 2009 et 10 mars 2010, tandis que les comptes des années 2003 et 2004 ont été réceptionnés

(1) Articles 80 et 92 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

(2) Ci-après appelée « l'ordonnance organique ».

(3) Arrêté du 15 juin 2006 du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale reportant l'entrée en vigueur de certaines dispositions de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

DEEL I : BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

1 BOEKHOUDING EN BEGROTING

1.1 OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING

De artikelen 50, § 1, en 71, § 1, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepalen dat hun algemene rekeningen, samen met de opmerkingen van het Rekenhof, aan hun Parlement worden overgezonden, volgens de bepalingen vastgesteld in de wetgeving inzake de rijkscomptabiliteit.

De algemene rekeningen moeten meer bepaald vóór 30 juni van het jaar na dat waarop ze betrekking hebben, aan het Rekenhof worden bezorgd. In de loop van de daaropvolgende maand oktober stuurt het Rekenhof die rekeningen met zijn opmerkingen naar het betrokken parlement ⁽¹⁾.

De bepalingen zijn van toepassing tot de inwerkingtreding van de wet vermeld in artikel 50, § 2, van de voornoemde bijzondere wet. Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, is de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof in werking getreden op 1 januari 2006. De wet werd aangevuld door de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle ⁽²⁾.

Een besluit van 15 juni 2006 heeft de inwerkingtreding van bepaalde artikelen van de ordonnantie uitgesteld tot 1 januari 2008, onder andere die in verband met de overzending en de controle van de algemene rekening door het Rekenhof ⁽³⁾.

De opstelling van de algemene rekeningen daterend van vóór de inwerkingtreding van de voornoemde ordonnantie, verloopt nog altijd met een aanzienlijke vertraging, wat het Rekenhof in zijn vorige boeken al heeft opgemerkt. De laatste jaren is er een inhaalbeweging ingezet, waardoor de vertraging gedeeltelijk werd ingelopen. De rekeningen van de jaren 2001 en 2002 zijn respectievelijk op 26 augustus 2009 en op 10 maart 2010 door het Rekenhof gecontroleerd verklaard. De rekeningen voor de jaren 2003 en 2004

(1) Artikelen 80 en 92 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

(2) Hierna « de organieke ordonnantie » genoemd.

(3) Besluit van 15 juni 2006 van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest tot uitstel van de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

respectivement les 15 mai et 14 décembre 2009 et sont en cours d'examen.

Le compte général de l'année 2008, soumis au régime de la nouvelle ordonnance organique, devait, quant à lui, être établi par le gouvernement et envoyé pour certification à la Cour avant le 31 août 2009 ⁽⁴⁾. Une disposition dérogatoire insérée dans l'ordonnance du 14 décembre 2009 contenant l'ajustement du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2009 ⁽⁵⁾ a remplacé la date du 31 août précitée par celle du 31 décembre.

Ce compte général comprend ⁽⁶⁾ :

« 1° le compte annuel, composé :

- du bilan au 31 décembre;
- des comptes de résultats établis sur la base des charges et produits de l'exercice écoulé;
- du compte de récapitulation des opérations budgétaires de l'année, en recettes et en dépenses;
- de son annexe;

2° le compte d'exécution du budget, établi à partir de la comptabilité budgétaire, dans la même forme que le budget, et son annexe.

Le Gouvernement arrête les modalités de consolidation. ».

Le compte général des services du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2008 a été établi le 30 décembre 2009 et envoyé à la Cour pour certification avec une lettre d'accompagnement du ministre des Finances du 8 janvier 2010. Tout au long du contrôle de ce compte par la Cour, l'administration a été tenue informée des points potentiellement problématiques.

Sur la base des dispositions de l'article 39, alinéa 2, de l'ordonnance organique – qui permettent de corriger le compte général, suite au contrôle externe de la Cour, tant que le compte n'a pas été certifié définitivement – l'administration a produit une seconde version du compte général 2008, le 27 mai 2010. Cette version a été transmise officiellement à la Cour accompagnée par une lettre d'affirmation du ministre des Finances le 27 août 2010. Le rapport d'audit de la Cour sur cette version amendée du compte général a fait l'objet d'un débat contradictoire avec le conseil de direction du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale le 8 septembre 2010. Le processus de certification du compte général par la Cour poursuit son cours.

(4) Article 60 de l'ordonnance organique.

(5) Article 4 de l'ordonnance organique.

(6) Article 59 de l'ordonnance organique.

werden respectievelijk op 15 mei en op 14 december 2009 ontvangen. Zij worden momenteel gecontroleerd.

De algemene rekening van het jaar 2008 is onderworpen aan de nieuwe ordonnantie en moest worden opgesteld door de regering en ter certificering worden overgezonden aan het Rekenhof vóór 31 augustus 2009 ⁽⁴⁾. Een afwijkende bepaling vervat in de ordonnantie van 14 december 2009 houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2009 ⁽⁵⁾, heeft de datum van 31 augustus vervangen door die van 31 december.

De algemene rekening bestaat uit ⁽⁶⁾ :

« 1° de jaarrekening, die het volgende omvat :

- de balans op 31 december;
- de resultatenrekening, bevattende alle kosten en opbrengsten van het verlopen jaar;
- de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, in ontvangsten en uitgaven;
- de bijlage;

2° de uitvoeringsrekening van de begroting, opgesteld op basis van de begrotingsboekhouding, in dezelfde vorm als de begroting, en haar bijlage.

De regering bepaalt de consolidatiemodaliteiten. ».

De algemene rekening van de diensten van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het jaar 2008 is opgesteld op 30 december 2009 en werd ter certificering verstuurd naar het Rekenhof met een begeleidende brief van de minister van Financiën, gedateerd op 8 januari 2010. Tijdens zijn controle van de rekening heeft het Rekenhof de administratie op de hoogte gehouden van potentieel problematische elementen.

Op basis van de bepalingen van artikel 39, 2^{de} lid, van de organieke ordonnantie, die toelaten de algemene rekening te corrigeren naar aanleiding van de externe controle door het Rekenhof zolang de rekening niet definitief is gecertificeerd, heeft de administratie op 27 mei 2010 een tweede versie van de algemene rekening 2008 opgesteld. Die versie werd op 27 augustus 2010 officieel aan het Rekenhof toegezonden met een bevestigingsbrief van de minister van Financiën. Het auditverslag van het Rekenhof over die gemaakte versie van de algemene rekening is op 8 september 2010 in het kader van de tegensprekelijke procedure besproken met de directieraad van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De certificering van de algemene rekening door het Rekenhof is nog lopende.

(4) Artikel 60 van de bovengenoemde organieke ordonnantie.

(5) Artikel 4 van de organieke ordonnantie.

(6) Artikel 59 van de organieke ordonnantie.

Le compte annuel des services du gouvernement 2008 doit encore être consolidé avec les comptes annuels 2008 des organismes administratifs de première et de seconde catégorie, conformément à l'article 90, § 3, de l'ordonnance organique, de manière à générer le compte général de l'entité régionale, requis par l'article 59 de cette ordonnance, et que la Cour devra également certifier. Pour l'instant, les perspectives d'établissement du compte général de l'entité régionale restent incertaines. Toutefois, le compte général des services du gouvernement, en fournissant notamment le détail des participations financières de la Région, permet, dans une certaine mesure, de présenter la situation financière de la Région dans son ensemble.

1.2 REDDITION DES COMPTES DES ORGANISMES D'INTÉRÊT PUBLIC

Jusqu'à l'entrée en vigueur, en 2008, des dispositions de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle relatives à la comptabilité des organismes publics de la Région (OOBCC), ces derniers étaient soumis, sauf exception, à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

Dans le cadre de cette loi, les comptes des organismes de catégorie A, établis sous l'autorité du ministre dont ils relèvent, doivent être soumis au contrôle de la Cour des comptes au plus tard le 31 mai de l'année qui suit celle de leur gestion ⁽⁷⁾.

Quant aux comptes des organismes de catégorie B, après avoir été approuvés par le ministre de tutelle, ils doivent également être transmis au ministre des Finances, qui doit les faire parvenir à la Cour des comptes en vue de leur contrôle avant la même échéance du 31 mai ⁽⁸⁾.

Un relevé des comptes antérieurs à ceux de l'exercice 2008 qui ne sont pas parvenus à la Cour à la date du 24 octobre est établi ci-après en précisant, par organisme, les exercices pour lesquels les comptes sont manquants ⁽⁹⁾.

(7) Article 6, § 3, de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

(8) Article 6, § 4, de la loi du 16 mars 1954.

(9) La plupart de ces comptes sont pourtant déjà établis.

De jaarrekening 2008 van de diensten van de regering moet nog worden geconsolideerd met de jaarrekeningen 2008 van de bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie, overeenkomstig artikel 90, § 3, van de organieke ordonnantie, om de algemene rekening van de gewestelijke entiteit te kunnen opstellen die is vereist door artikel 59 van de bovengenoemde ordonnantie en die het Rekenhof eveneens moet certificeren. Tot nu toe is de opstelling van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit nog onzeker. De algemene rekening van de diensten van de regering maakt het echter in zekere mate mogelijk de financiële situatie van het gewest in zijn geheel weer te geven, aangezien die rekening in detail de financiële participaties van het gewest omvat.

1.2 OVERLEGGING VAN DE REKENINGEN VAN DE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT

Tot het moment, in 2008, waarop de bepalingen van de organieke ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de boekhouding van de openbare instellingen van het gewest (OOBCC) in werking traden, waren die instellingen (behoudens uitzondering) onderworpen aan de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

In het kader van die wet moesten de rekeningen van de instellingen van categorie A, die worden opgesteld onder het gezag van de minister onder wie die instellingen ressorteren, uiterlijk op 31 mei van het jaar na het jaar van beheer ter controle worden voorgelegd aan het Rekenhof ⁽⁷⁾.

De rekeningen van de instellingen van categorie B moeten eerst worden goedgekeurd door de toezichhoudende minister en daarna worden overgezonden aan de minister van Financiën, die ze op zijn beurt ter controle aan het Rekenhof moet bezorgen vóór 31 mei van het jaar na het jaar van beheer ⁽⁸⁾.

Hierna volgt een overzicht van de rekeningen die dateren van vóór het boekjaar 2008 en die op 24 oktober 2010 nog niet bij het Rekenhof waren aangekomen. Per instelling wordt gepreciseerd voor welke boekjaren er nog rekeningen ontbreken ⁽⁹⁾.

(7) Artikel 6, § 3, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

(8) Artikel 6, § 4, van diezelfde wet van 16 maart 1954.

(9) De meeste van die rekeningen zijn wel al opgesteld.

| Organismes de catégorie A et assimilés / Instellingen van categorie A en daarmee gelijkgestelde instellingen | |
|---|--|
| – Agence régionale pour la propreté Gewestelijk Agentschap voor Netheid | Comptes pour l'exercice 2007 Rekeningen voor het jaar 2007 |
| – Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement Brussels Instituut voor Milieubeheer | Comptes pour les exercices 2005 et 2007 Rekeningen voor de jaren 2005 en 2007 |
| – Centre d'informatique pour la Région bruxelloise Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest | Comptes pour les exercices 2003 à 2007 Rekeningen voor de jaren 2003 tot 2007 |
| – Service d'incendie et d'aide médicale urgente Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp | Comptes pour l'exercice 2007 Rekeningen 2007 |
| Organismes de catégorie B et assimilés / Instellingen van categorie B en daarmee gelijkgestelde instellingen | |
| – Société régionale du Port de Bruxelles Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel | Comptes pour les exercices 2003 à 2007 Rekeningen voor de jaren 2003 tot 2007 |
| – Société d'acquisition foncière Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed | Comptes pour l'exercice 2007 Rekeningen voor het jaar 2007 |

L'entrée en vigueur de l'OOBCC a modifié le cadre légal d'établissement des comptes de nombreux organismes bruxellois. La Cour a vu sa mission de contrôle étendue, puisqu'elle doit dorénavant certifier les comptes de tous les organismes faisant partie du périmètre de consolidation de la Région, c'est-à-dire les organismes publics ou assimilés bruxellois repris sous le code sectoriel 13.12, rubrique « Administrations d'États fédérés », du système européen des comptes nationaux et régionaux. Ils sont répartis entre, d'une part, les organismes administratifs autonomes (OAA) de première catégorie, créés par ordonnance, dotés de la personnalité juridique et soumis directement à l'autorité du gouvernement et, d'autre part, les OAA de seconde catégorie qui, dotés de la personnalité juridique, sont gérés par un organe de gestion sous la tutelle du gouvernement.

Le premier paragraphe de l'article 90 de l'OOBCC prévoit que le compte général des OAA de première catégorie est établi sous l'autorité du gouvernement et est envoyé à la Cour des comptes avant le 31 mai de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte

Le second paragraphe concerne les OAA de seconde catégorie. Leur compte général est établi par leur organe de gestion au plus tard le 31 mai qui suit celle à laquelle il se rapporte et est transmis pour approbation au gouvernement, qui transmet sans délai le compte approuvé au contrôle de la Cour des comptes.

La Cour contrôle en outre les comptes des organismes qui, non repris dans le périmètre de consolidation, restent soumis à la loi précitée du 16 mars 1954.

Un relevé des comptes des exercices 2008 et 2009 qui ne sont pas parvenus à la Cour à la date du 24 octobre est éta-

Door de inwerkingtreding van de OOBBC is het wettelijke kader voor de opmaak van de rekeningen van heel wat Brusselse instellingen gewijzigd. De controleopdracht van het Rekenhof werd uitgebreid : het moet voortaan de rekeningen certificeren van alle instellingen die binnen de consolidatieperimeter van het gewest vallen. Dat zijn met name de openbare of daarmee gelijkgestelde Brusselse instellingen die zijn vermeld onder sectorcode 13.12, rubriek « Deelstaatoverheid », van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen. Het gaat enerzijds om autonome bestuursinstellingen (ABI) van eerste categorie die bij ordonnantie worden opgericht, rechtspersoonlijkheid hebben en rechtstreeks zijn onderworpen aan het gezag van de regering, en anderzijds om ABI van tweede categorie die rechtspersoonlijkheid hebben en die worden bestuurd door een beheersorgaan onder toezicht van de regering.

Artikel 90, § 1, van de OOBBC stelt dat de algemene rekening van iedere ABI van eerste categorie wordt opge maakt onder het gezag van de regering en dat ze aan het Rekenhof wordt overgemaakt vóór 31 mei van het jaar volgend op het jaar waarop ze betrekking heeft.

Artikel 90, § 2, heeft betrekking op de ABI van tweede categorie. Hun algemene rekening wordt door hun beheersorgaan opgesteld uiterlijk op 31 mei van het jaar volgend op het jaar waarop ze betrekking heeft en ze wordt ter goedkeuring overgezonden aan de regering. Die bezorgt de goedgekeurde rekening onverwijld ter controle aan het Rekenhof.

Het Rekenhof controleert bovendien de rekeningen van de instellingen die, aangezien ze niet binnen de consolidatieperimeter vallen, onderworpen blijven aan de voornoemde wet van 1954.

Hierna volgt een overzicht van de rekeningen van de boekjaren 2008 en 2009 die op 24 oktober 2010 nog niet

bli ci-après en précisant, par organisme, les exercices pour lesquels les comptes sont manquants ⁽¹⁰⁾.

bij het Rekenhof waren aangekomen. Per instelling wordt gepreciseerd voor welke boekjaren er nog rekeningen ontbreken ⁽¹⁰⁾.

| Organismes autonomes de première catégorie / Autonome instellingen van eerste categorie | |
|--|--|
| – Agence régionale pour la propreté Gewestelijk Agentschap voor Netheid | Comptes pour les exercices 2008 et 2009 Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009 |
| – Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement Brussels Instituut voor Milieubeheer | Comptes pour les exercices 2008 et 2009 Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009 |
| – Fonds pour le financement de la politique de l'eau Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid | Comptes pour l'exercice 2009 Rekeningen voor het jaar 2009 |
| Organismes autonomes de seconde catégorie / Autonome instellingen van tweede categorie | |
| – Actiris Actiris | Comptes pour l'exercice 2008 Rekeningen voor het jaar 2008 |
| – Agence bruxelloise pour l'entreprise Brussels Agentschap voor de Onderneming | Comptes pour les exercices 2008 et 2009* Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009* |
| – Fonds bruxellois de garantie Brussels Waarborgfonds | Comptes pour l'exercice 2008 Rekeningen voor het jaar 2008 |
| – Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest | Comptes pour les exercices 2008 et 2009 Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009 |

* Les comptes 2009 ont été transmis, mais ils sont fondamentalement incomplets puisqu'ils ne comportent pas de compte d'exécution du budget.

* De rekeningen 2009 werden overgezonden, maar zijn fundamenteel onvolledig aangezien ze geen uitvoeringsrekening van de begroting omvatten.

| Organismes de catégorie B et assimilés / Instellingen van categorie B en daarmee gelijkgestelde instellingen | |
|---|--|
| – Société régionale du Port de Bruxelles Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel | Comptes pour les exercices 2008 et 2009 Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009 |
| – Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij | Comptes pour l'exercice 2009 Rekeningen voor het jaar 2009 |
| – Société d'acquisition foncière Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed | Comptes pour les exercices 2008 et 2009 Rekeningen voor de jaren 2008 en 2009 |

1.3 ACTIRIS – CONTRÔLE DES COMPTES 2007 ⁽¹¹⁾

À l'occasion du contrôle des comptes 2007 d'Actiris, la Cour des comptes a constaté que des comptes distincts avaient encore été établis pour cinq établissements sans que ces comptes n'aient été globalisés. Le contrôle a porté sur le suivi des observations antérieures, la gestion des créances ainsi que la comptabilisation des charges de personnel et des garanties locatives. Il a également concerné le contrôle interne et le respect de la législation relative aux marchés publics. Par ailleurs, une attention particulière a été portée aux opérations liées à la consolidation des activités payantes, à savoir Axios, T-Service et *Outplacement*.

(10) La plupart de ces comptes sont déjà établis, mais n'ont pas été approuvés par le gouvernement ou transmis officiellement à la Cour.

(11) *Dr 3.451.908*.

1.3 ACTIRIS – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2007 ⁽¹¹⁾

Bij de controle van de rekeningen 2007 van Actiris heeft het Rekenhof vastgesteld dat er voor vijf instellingen nog afzonderlijke rekeningen waren opgesteld die niet waren samengevoegd. Het Rekenhof onderzocht welk gevolg werd gegeven aan zijn vroegere opmerkingen. Daarnaast richtte de controle zich op het beheer van de schuldvorderingen, alsook op de boeking van de personeelskosten en huurwaarborgen. Bovendien werden de interne controle en de naleving van de wetgeving voor de overheidsopdrachten onderzocht. De aandacht ging ook in het bijzonder uit naar de verrichtingen in verband met de consolidatie van de betalende activiteiten, te weten Axios, T-Service en *Outplacement*.

(10) De meeste van die rekeningen zijn al opgesteld, maar nog niet door de regering goedgekeurd of nog niet officieel aan het Rekenhof overgezonden.

(11) *Dr 3.451.908*.

1 INTRODUCTION

1.1 Réglementation

L'Office régional bruxellois de l'emploi (ORBEM) est classé dans la catégorie B des organismes soumis à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Il est actuellement régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001, portant organisation et fonctionnement de l'Office régional bruxellois de l'emploi. Par ailleurs, le sigle ORBEM a été remplacé par le sigle Actiris en vertu de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 juin 2007.

1.2 Méthode

Fin 2008 et début 2009, la Cour a procédé au contrôle des comptes établis par l'organisme pour l'année 2007. Les conclusions provisoires de cet examen ont été discutées avec le directeur général d'Actiris à l'issue du contrôle. Le rapport de contrôle a été ensuite communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de l'Informatique et au ministre chargé de l'Emploi, de l'Économie, de la Recherche scientifique et de la Lutte contre l'incendie et l'Aide médicale urgente par lettres du 14 mai 2009, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2 COMPTES DES ÉTABLISSEMENTS

En 2007, des comptes distincts ont encore été établis pour les cinq établissements suivants : Actiris, Contrat projet professionnel/volet fédéral, Convention de premier emploi, Lutte contre la discrimination à l'embauche/Synergie et ATO. Ce dernier établissement résulte de la consolidation des activités payantes (Axios, T-Service Intérim et *Outplacement*) au sein d'une structure qui dispose d'une autonomie dans la gestion du personnel ainsi que dans la gestion financière, comptable et technique (service à gestion distincte créé par l'ordonnance organique du 18 janvier 2001, modifiée par l'ordonnance du 24 mars 2005). Les comptes de ces cinq établissements ne sont pas globalisés.

3 FONDS DE RÉSERVES DE L'ÉTABLISSEMENT I ACTIRIS

Au passif du bilan de l'Établissement I, qui reprend l'essentiel des missions et du budget de l'organisme, le fonds de réserves destiné au financement des travaux d'entretien et d'aménagement du siège central d'Actiris passe de 382.446,13 euros au 31 décembre 2006 à 2.021.664,23 euros au 31 décembre 2007, du fait de l'affectation à ce fonds, à la clôture des comptes, de l'excédent budgétaire disponible en 2006 sur l'allocation de base des frais de fonctionnement et d'investissement, soit 1.639.218,10 euros. La Cour a rappelé que ce montant est supérieur au maximum (1.860.000 euros) déterminé par l'arrêté du 8 novembre

1 INLEIDING

1.1 Regelgeving

De Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling (BGDA) is een instelling van categorie B van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. De dienst wordt momenteel geregeld door de ordonnantie van 18 januari 2001 houdende organisatie en werking van de Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling. De naam BGDA is overigens veranderd in Actiris door het besluit van 21 juni 2007 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

1.2 Methodologie

Eind 2008 en begin 2009 heeft het Rekenhof de rekeningen gecontroleerd die de instelling opstelde voor het jaar 2007. De voorlopige conclusies werden na afloop van de controle besproken met de directeur-generaal van Actiris. Vervolgens werd het controleverslag op 14 mei 2009 per brief bezorgd aan de minister van Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Informatiebeleid en aan de minister van Tewerkstelling, Economie, Wetenschappelijk Onderzoek en Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp, die tot op heden niet hebben geantwoord.

2 REKENINGEN VAN DE INSTELLINGEN

In 2007 zijn nog afzonderlijke rekeningen opgesteld voor de volgende vijf instellingen : Actiris, Contract voor Beroepsproject/federaal deel, Startbaanovereenkomst, Strijd tegen discriminatie bij aanwerving/Synergie en ATO. Die laatste instelling is het resultaat van de consolidatie van de betalende activiteiten (Axios, T-Service Interim en *Outplacement*) in een structuur die autonomie geniet op het vlak van personeelsbeheer en op het vlak van financieel, boekhoudkundig en technisch beheer (de dienst met gescheiden beheer die werd opgericht door de organieke ordonnantie van 18 januari 2001, gewijzigd door de ordonnantie van 24 maart 2005). De rekeningen van de vijf instellingen zijn niet samengevoegd.

3 RESERVEFONDS VAN INSTELLING I ACTIRIS

Aan de passiefzijde van de balans van Instelling I, die in essentie de opdrachten en de begroting van de instelling omvat, steeg het reservefonds bestemd voor de financiering van onderhouds- en inrichtingswerken aan de hoofdzetel van Actiris van 382.446,13 euro op 31 december 2006 tot 2.021.664,23 euro op 31 december 2007. Dat komt doordat het reservefonds bij de afsluiting van de rekeningen het begrotingsoverschot kreeg toegewezen dat in 2006 beschikbaar was op de basisallocatie voor de werkings- en investeringskosten, namelijk 1.639.218,10 euro. Het Rekenhof stipt aan dat dat bedrag hoger ligt dan het maximumbedrag

2001 fixant les modalités relatives à la création d'un fonds de réserve auprès de l'Office régional bruxellois de l'emploi.

4 CONTRÔLE FINANCIER DES COMPTES ANNUELS 2007

4.1 Exécution du budget 2007

4.1.1 Surestimation des crédits de dépenses

Pour l'Établissement I, les crédits de dépenses relatifs à la mission statutaire de l'organisme sont consommés à un peu plus de 90 %. En effet, de nombreux crédits de dépenses ont été surestimés (exemples : les articles relatifs aux primes ACS majorées, aux cellules de reconversion, aux initiatives transversales, aux centres de référence et fonds sectoriels, aux chèques et primes en matière de transition, d'insertion et de formation, aux partenariats en matière de recherche active d'emploi, etc.).

La Cour a déjà souligné la surestimation des dépenses budgétaires relatives aux différentes mesures d'aides à l'emploi, notamment suite aux retards constatés dans la mise en œuvre des mesures ⁽¹²⁾. Il s'ensuit que le compte de transit augmente d'année en année en raison des soldes de crédits non utilisés.

4.1.2 Sous-estimation des crédits de dépenses

À l'opposé, les crédits de l'article relatif à l'aide aux PME ont été sous-estimés de 268.528,48 euros en 2007. En outre, les crédits de l'article relatif aux programmes de transition professionnelle ont été sous-évalués de 269.949,32 euros.

L'ensemble des dépassements de crédits de dépenses a été examiné par l'audit interne en 2009 (fonctionnement et mission statutaire).

4.1.3 Préfinancement par l'Établissement I Actiris des activités des Établissements II et III

Les dettes à un an au plus des Établissements II (Contrat projet professionnel) et III (Convention de premier emploi) s'élèvent respectivement à 5.452.060,76 euros et 3.612.559,10 euros. Au sein de ces dettes, la part des sommes avancées par l'Établissement I Actiris pour le préfinancement des activités des Établissements II et III est prépondérante (respectivement 5.432.373,75 euros et 3.409.406,70 euros pour « dettes interétablissements »). Il s'agit en principe pour ces deux Établissements d'activités subsidiées par l'État fédéral.

(12) Notamment à l'occasion du contrôle des comptes 2006 de l'organisme – lettres du 22 octobre 2008.

(1.860.000 euro) dat is vastgesteld door het besluit van 8 november 2001 houdende vaststelling van de modaliteiten tot oprichting van een reservefonds bij de Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling.

4 FINANCIËLE CONTROLE VAN DE JAARREKENINGEN 2007

4.1 Uitvoering van de begroting 2007

4.1.1 Overschatting van de uitgavenkredieten

Voor Instelling I zijn de uitgavenkredieten voor de statutaire opdracht van de instelling voor iets meer dan 90 % opgebruikt. Veel uitgavenkredieten werden immers te hoog geraamd (bv. de artikelen in verband met de verhoogde premies voor Geco's, de reconversiecellen, de transversale initiatieven, de referentiecentra en sectorale fondsen, de cheques en premies inzake doorstroming, inschakeling en opleiding, de jobwerkbanken, enz.).

Het Rekenhof heeft de nadruk gelegd op de overschatting van de begrotingsuitgaven voor diverse steunmaatregelen inzake werkgelegenheid, meer bepaald als gevolg van de vertraging die dergelijke maatregelen veelal oplopen ⁽¹²⁾. De transitrekening groeit dan ook jaar na jaar aan met de saldi van niet-gebruikte kredieten.

4.1.2 Onderschatting van de uitgavenkredieten

De kredieten op het artikel voor de steun aan KMO's daarentegen zijn 268.528,48 euro te laag geraamd in 2007. Ook de kredieten op het artikel voor de doorstromingsprogramma's zijn 269.949,32 euro te laag geraamd.

De interne audit heeft in 2009 alle overschrijdingen van de uitgavenkredieten onder de loep genomen (werking en statutaire opdracht).

4.1.3 Prefinanciering van de activiteiten van de Instellingen II et III door Instelling I Actiris

De schulden op hoogstens een jaar van Instelling II (Contract voor beroepsproject) en Instelling III (Startbaanovereenkomst) bedragen respectievelijk 5.452.060,76 euro en 3.612.559,10 euro. Die schulden bestaan voor het grootste deel uit de voorschotten die Instelling I Actiris heeft gestort voor de prefinanciering van de activiteiten van Instelling II en Instelling III (respectievelijk 5.432.373,75 euro en 3.409.406,70 euro voor « schulden tussen instellingen »). Voor beide instellingen betreft het in principe activiteiten die door de federale Staat worden gesubsidieerd.

(12) Meer bepaald naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2006 van de instelling – brieven van 22 oktober 2008.

Cependant, dans les créances, les subsides à recevoir de l'État fédéral s'élèvent fin 2007 à 21.780,15 euros pour l'Établissement II et à 227.130,29 euros pour l'Établissement III. Elles sont par conséquent nettement moins élevées que les dettes corrélatives vis-à-vis de l'Établissement I.

Par ailleurs, les recettes budgétaires à recevoir de l'État fédéral en 2007 ont été surestimées de 524.315,62 euros pour l'Établissement II et de 1.534.366,38 euros pour l'Établissement III.

Pour ce qui concerne les subsides de l'Établissement II, Actiris reçoit une avance de 75 % de l'État fédéral, puis établit une déclaration de créance pour le solde sur la base des pièces justificatives de dépenses qui identifient clairement la partie financée par l'État fédéral. Toutefois, depuis la fin de l'année 2005, les volets fédéraux et régionaux du Contrat projet professionnel ont été fusionnés. Par conséquent, la répartition des dépenses par pouvoir subsidiant n'a plus pu être réalisée. En 2008, toutefois, de nouvelles statistiques permettant l'identification des dépenses à financer par l'État fédéral ont été établies. Les soldes des subsides fédéraux des années 2005 à 2007, d'un montant global de 3.222.593,08 euros, ont ainsi été versés dans le courant de l'année 2008.

Concernant les subsides de l'Établissement III, des retards dans l'établissement des déclarations de créances au fédéral ont également été constatés.

Par ailleurs, au niveau de la consolidation de ces dettes et créances interétablissements, il subsiste ⁽¹³⁾ une différence inexpliquée de 30.319,90 euros entre les dettes interétablissements et les créances interétablissements.

Sur ce point, les responsables d'Actiris ont indiqué que la réconciliation de ces comptes nécessitait un important travail de nettoyage des écritures du passé. Faute de temps, la tâche ne pourra être finalisée pour les comptes 2008, mais l'Office s'est engagé à le faire pour la clôture des comptes 2009.

(13) À l'occasion du contrôle des comptes annuels 2005, la Cour avait fait observer que les soldes des comptes 403 et 443 ne s'annulaient pas, tant au niveau de l'Établissement I Actiris que pour l'ensemble des Établissements. Pour l'exercice 2005, la consolidation aboutissait à un écart de 261.666,56 euros. L'Office s'était engagé à analyser et corriger ces comptes interétablissements. Ce travail de réconciliation avait déjà permis de réduire ces divergences pour la clôture des comptes 2006 – lettres du 13 juni 2007.

Bij de schuldvorderingen belopen de van de federale Staat te ontvangen subsidies eind 2007 echter 21.780,15 euro voor Instelling II en 227.130,29 euro voor Instelling III. Ze liggen bijgevolg duidelijk minder hoog dan de overeenstemmende schulden ten aanzien van Instelling I die er tegenover staan.

De van de federale Staat te ontvangen begrotingsontvangsten zijn in 2007 voor Instelling II en Instelling III overigens respectievelijk 524.315,62 euro en 1.534.366,38 euro te hoog geraamd.

Wat betreft de subsidies voor Instelling II, ontvangt Actiris een voorschot van 75 % van de federale Staat, waarna Actiris een schuldvordering opstelt voor het saldo op basis van de verantwoordingsstukken voor de uitgaven, waarin het door de federale Staat gefinancierde deel duidelijk wordt weergegeven. Het federale deel en het gewestelijke deel van het contract voor beroepsproject zijn echter sinds eind 2005 samengevoegd, waardoor de uitgaven niet meer per subsidiërende overheid konden worden uitgesplitst. In 2008 zijn evenwel nieuwe statistieken opgesteld die het mogelijk maken te bepalen welke uitgaven door de federale Staat moeten worden gefinancierd. De saldi van de federale subsidies voor de jaren 2005 tot 2007 beliepen een totaal bedrag van 3.222.593,08 euro en werden gestort in de loop van 2008.

In verband met de subsidies van Instelling III zijn ook vertragingen vastgesteld bij het opstellen van de verklaringen van schuldvordering ten aanzien van de federale Staat.

Op het niveau van de consolidatie van die schulden en schuldvorderingen tussen instellingen bestaat trouwens nog altijd ⁽¹³⁾ een onverklaard verschil van 30.319,90 euro tussen de schulden tussen instellingen enerzijds en de schuldvorderingen tussen instellingen anderzijds.

De verantwoordelijken van Actiris stippen aan dat grote schoonmaak moet worden gehouden in de schrifturen uit het verleden om de rekeningen met elkaar in overeenstemming te kunnen brengen. Door tijdsgebrek is het onmogelijk die taak af te ronden voor de rekeningen 2008, maar de BGDA verbindt zich ertoe dat in orde te maken tegen de afsluiting van de rekeningen 2009.

(13) Naar aanleiding van de controle van de jaarrekeningen 2005 had het Rekenhof erop gewezen dat de saldi van de rekeningen 403 en 443 niet werden geannuleerd, noch op het niveau van Instelling I Actiris, noch bij de overige instellingen. Voor boekjaar 2005 resulteerde de consolidatie in een verschil van 261.666,56 euro. De BGDA heeft zich er toen toe verbonden de rekeningen tussen instellingen te analyseren en te corrigeren. Die afstemming heeft de verschillen bij de afsluiting van de rekeningen 2006 al kleiner gemaakt brieven van 13 juni 2007.

4.2 Opérations relatives au compte de transit

Depuis 2005, l'ORBEM participe au système de centralisation des trésoreries dans le cadre, d'une part, d'une convention tripartite passée le 20 décembre 2004 entre la Région de Bruxelles-Capitale, Dexia et l'ORBEM et, d'autre part, d'une convention bipartite du 1^{er} janvier 2005 entre la Région et l'Office, fixant les modalités pratiques de cette centralisation financière.

Dans les comptes de la Région, le solde disponible, au sein de la trésorerie régionale, pour le compte de transit de l'ORBEM se montait à 43.355.093,60 euros au 31 décembre 2006 et à 58.073.920,94 euros au 31 décembre 2007.

Étant donné que les montants mis à la disposition de l'Office sur ce compte ont été imputés comme dépenses budgétaires au compte d'exécution du budget de la Région, ces sommes devraient être enregistrées par l'organisme comme recettes budgétaires et produits dans sa comptabilité économique.

Dans les comptes d'Actiris, les fonds mis à disposition par la Région sont comptabilisés sur un compte de créance particulier intitulé « créance sur le CCFB ⁽¹⁴⁾ ». À la réouverture 2007, un montant global de 43.202.231,36 euros a été repris dans les comptes ⁽¹⁵⁾. Par rapport aux comptes de la Région, il existe un écart de – 152.862,24 euros.

Cette différence résulte d'une série de sept versements ⁽¹⁶⁾ effectués par la Région sur le compte de transit le 6 décembre 2006, mais qui n'avaient pas été comptabilisés en 2006 en raison des libellés peu clairs mentionnés en communication. Par la suite, ces versements ont été perdus de vue par l'organisme. Actiris s'est engagé à régulariser cet oubli lors de la clôture des comptes 2008 et à veiller, par la même occasion, à s'assurer de la parfaite concordance entre les situations comptables de la Région et de l'Office quant au solde à comptabiliser dans les comptes au titre de « créance sur le CCFB ».

Au 31 décembre 2007, le même compte présente un solde débiteur de 59.921.058,70 euros, alors qu'au niveau de la trésorerie régionale, le solde disponible n'est que de 58.073.920,94 euros. La différence à justifier est de 1.847.137,76 euros.

(14) Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale.

(15) Soit 42.842.231,39 euros pour l'Établissement I et 360.000 euros pour l'Établissement II.

(16) Sept versements de respectivement 10.000, 21.000, 21.000, 48.000, 25.000, 20.000 et 7.862,24 euros effectués le 6 décembre 2006 pour un montant total de 152.862,24 euros.

4.2 Verrichtingen in verband met de transitrekening

Sinds 2005 werkt de BGDA mee aan het systeem voor de centralisering van de thesaurieën in het kader van enerzijds een tripartiete overeenkomst die op 20 december 2004 werd gesloten tussen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Dexia en de BGDA, en anderzijds in het kader van een bipartiete overeenkomst die de praktische modaliteiten van die financiële centralisatie vastlegt en die op 1 januari 2005 werd ondertekend door het gewest en de BGDA.

In de rekeningen van het gewest bedroeg het beschikbare saldo, binnen de gewestelijke thesaurie, voor de transitrekening van de BGDA 43.355.093,60 euro op 31 december 2006 en 58.073.920,94 euro op 31 december 2007.

Aangezien de bedragen op die rekening ter beschikking staan van de BGDA en in de uitvoeringsrekening van de gewestelijke begroting werden aangerekend als begrotingsuitgaven, zou de BGDA die bedragen in principe als begrotingsontvangsten en opbrengsten moeten registreren in zijn economische boekhouding.

In de rekeningen van Actiris worden de fondsen die het gewest ter beschikking heeft gesteld, geboekt op een bijzondere vorderingsrekening onder de noemer « schuldvordering ten aanzien van het FCCB » ⁽¹⁴⁾. Bij de heropening 2007 is een globaal bedrag van 43.202.231,36 euro ⁽¹⁵⁾ in de rekeningen opgenomen. In vergelijking met de rekeningen van het gewest bestaat er een verschil van 152.862,24 euro.

Het verschil is te wijten aan een reeks van zeven stortingen ⁽¹⁶⁾ op de transitrekening door het gewest op 6 december 2006, maar die in 2006 niet werden geboekt omdat de mededelingen op de overschrijvingen niet duidelijk waren. Naderhand heeft de instelling die bedragen uit het oog verloren. Actiris heeft zich ertoe verbonden die vergetelheid recht te zetten bij de afsluiting van de rekeningen 2008 en zou er ook op toezien dat de boekhoudkundige toestand van het gewest en die van de BGDA perfect in overeenstemming zijn wat betreft het saldo dat in de rekeningen moet worden geboekt onder de noemer « schuldvordering ten aanzien van het FCCB ».

Op 31 december 2007 vertoonde diezelfde rekening een debetsaldo van 59.921.058,70 euro, terwijl het beschikbare saldo op het niveau van de gewestelijke thesaurie slechts 58.073.920,94 euro bedroeg. Er is dus sprake van een te verantwoorden verschil van 1.847.137,76 euro.

(14) Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(15) Op te splitsen in 42.842.231,39 euro voor Instelling I en 360.000 euro voor Instelling II.

(16) Op 6 december 2006 werden zeven stortingen gedaan (10.000, 21.000, 21.000, 48.000, 25.000, 20.000 en 7.862,24 euro) voor een totaal bedrag van 152.862,24 euro.

Ce nouvel écart résulte de la comptabilisation, à la date du 17 décembre 2007 et sur la base des droits constatés, d'une subvention de deux millions d'euros relative aux PME visées par les arrêtés royaux 123 et 258 et concernant l'année 2007 ⁽¹⁷⁾. En l'espèce, ce montant n'a été effectivement versé par la Région sur le compte de transit ORBEM que le 10 janvier 2008, d'où une différence globale de 1.847.137,76 euros, soit deux millions d'euros moins 152.862,24 euros.

Afin de permettre une comparaison aisée entre le solde du compte relatif à la créance sur le CCFB et le montant réellement disponible sur le compte de transit ORBEM, la Cour a recommandé l'utilisation de deux comptes distincts dans la rubrique « subsides à recevoir », un pour le compte de transit et un pour les droits constatés.

L'Office a indiqué qu'il avait déjà été tenu compte de cette recommandation pour les comptes 2008.

4.3 Gestion des créances

4.3.1 Problème méthodologique

Pour certains comptes de créances (exemples : 400300 « débiteurs divers », 410201 « recettes FSE ⁽¹⁸⁾ », 410181 « remboursement ACS ⁽¹⁹⁾ FOREM », 410101 « subside du ministère de l'Emploi et du Travail »), les mouvements financiers résultant de la perception de recettes sont antérieurs à l'encodage de la créance correspondante dans le logiciel comptable. Dans un tel système, l'enregistrement des créances dépend des mouvements financiers, ce qui n'offre aucune garantie quant à l'exhaustivité de la perception des recettes. Par ailleurs, les extraits de compte sont généralement enregistrés avec deux à trois mois de retard dans le logiciel comptable, ce qui retarde le suivi de ces créances. La Cour a par conséquent recommandé de comptabiliser ces recettes sur la base des droits constatés.

(17) Arrêtés royaux n° 123 du 30 décembre 1982 relatif à l'engagement de chômeurs affectés à certains projets d'expansion économique au bénéfice de petites et moyennes entreprises et n° 258 du 31 décembre 1983 relatif à l'engagement de chômeurs affectés à certains projets d'assistance aux petites et moyennes entreprises. Ces deux arrêtés ont été abrogés, pour la Région de Bruxelles-Capitale, à dater du 1^{er} février 2009 au plus tard, par l'ordonnance organique du 13 décembre 2007 relative aux aides pour la promotion de l'expansion économique.

(18) Fonds social européen.

(19) Agents contractuels subventionnés.

Dat nieuwe verschil is ontstaan doordat op 17 december 2007 op basis van de vastgestelde rechten een subsidie van 2.000.000 euro is geboekt voor de KMO's beoogd in de koninklijke besluiten nrs. 123 en 258 met betrekking tot het jaar 2007 ⁽¹⁷⁾. In casu heeft het gewest die som pas op de transitrekening van de BGDA gestort op 10 januari 2008. Vandaar het globale verschil van 1.847.137,76 euro, namelijk 2.000.000 euro min 152.862,24 euro.

Om het saldo van de rekening met betrekking tot de schuldvordering ten aanzien van het FCCB gemakkelijk te kunnen vergelijken met het bedrag dat werkelijk beschikbaar is op de transitrekening van de BGDA, heeft het Rekenhof aanbevolen twee afzonderlijke rekeningen te gebruiken in rubriek 410 « te ontvangen subsidies », namelijk één voor de transitrekening en één voor de vastgestelde rechten.

De BGDA verklaart dat het met die aanbeveling al rekening heeft gehouden voor de rekeningen 2008.

4.3 Beheer van de schuldvorderingen

4.3.1 Methodologisch probleem

Bij sommige vorderingsrekeningen (bv. 400300 « diverse debiteuren », 410201 « ontvangsten ESF ⁽¹⁸⁾ », 410181 « terugbetaling Geco ⁽¹⁹⁾ FOREM » en 410101 « toelage van het ministerie van Werkgelegenheid en Arbeid ») zijn de financiële bewegingen die voortvloeiden uit de inning van ontvangsten, uitgevoerd vóór de bijbehorende schuldvordering in het boekhoudprogramma werd ingevoerd. In een dergelijk systeem hangt de registratie van schuldvorderingen af van de financiële bewegingen, wat geen enkele garantie biedt op het vlak van de exhaustiviteit van de inning van ontvangsten. Bovendien worden de rekeninguittreksels meestal met twee of drie maanden vertraging in het boekhoudsysteem geregistreerd, wat de opvolging van de schuldvorderingen vertraagt. Het Rekenhof heeft dan ook aanbevolen de ontvangsten te boeken op basis van de vastgestelde rechten.

(17) Koninklijk besluit nr. 123 van 30 december 1982 betreffende de indienstneming van werklozen voor bepaalde projecten van economische expansie ten bate van kleine en middelgrote ondernemingen, en koninklijk besluit nr. 258 van 31 december 1983 betreffende de indienstneming van werklozen voor bepaalde bijstandsprojecten ten behoeve van kleine en middelgrote ondernemingen. Beide besluiten werden uiterlijk vanaf 1 februari 2009 voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest opgeheven door de organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie.

(18) Europees Sociaal Fonds.

(19) Gesubsidieerde contractuelen.

4.3.2 Cas particulier des avances ACS-PTP ⁽²⁰⁾

La Cour a tout d'abord relevé un problème général au niveau de la séparation des fonctions au sein du service ACS puisque, à l'exception des données bancaires, tous les gestionnaires de dossiers du service ACS ont un accès sans restriction aux données du logiciel (*Arno*) relatif à la gestion de ce programme. Afin de mieux maîtriser les risques inhérents à la gestion de tels dossiers, la Cour a recommandé de définir pour le service ACS des incompatibilités de fonctions et de mettre en place une structure garantissant une séparation claire de certaines fonctions, entre autres en limitant l'accès à la signalétique des employeurs/bénéficiaires (et en particulier aux comptes bancaires) à des agents dûment désignés.

À cet égard, le service envisage notamment de n'autoriser des modifications aux données relatives aux tiers que sur la base d'un écrit provenant du responsable légal de l'entité subsidiée.

Ensuite, concernant la récupération des avances, la Cour a constaté que, pour les primes relatives à certains programmes ACS et PTP, des avances sont versées aux promoteurs de projets. Ces avances correspondent à environ un mois d'intervention pour le poste concerné.

Les responsables d'Actiris ont signalé qu'il fallait faire une distinction entre les avances PTP – qui sont purement manuelles, n'ont pas été reprises dans le système *Arno* et pour lesquelles une récupération automatique ne sera possible que lorsque le nettoyage et le tri entre ce qui est encore à récupérer et ce qui l'a déjà été auront été faits – et les avances ACS, qui se retrouvent intégralement dans le système *Arno*.

L'ensemble des avances versées précédemment via le logiciel *Amaril* (ancien logiciel servant à la gestion des programmes ACS) sont reprises dans un fichier *Excel* géré par le service ACS. Ce fichier mentionne notamment les récupérations manuelles effectuées dans *Arno* ainsi que les avances versées pour des conventions qui n'existaient plus ou pour des postes qui avaient déjà été supprimés au moment de la réintroduction des données *Amaril* dans le système *Arno* et qui n'avaient, dès lors, pu être réintroduites dans ce dernier logiciel.

Réglementairement, les conventions et/ou les postes ayant été supprimés, les avances y afférentes préalablement accordées doivent être soit réclamées directement auprès des employeurs, soit récupérées sur d'autres postes encore ouverts dans *Arno*. Lors des contrôles, une estimation du montant de ces avances restant à récupérer a été demandée au contrôleur de gestion.

(20) Programme de transition professionnelle.

4.3.2 Bijzonder geval : de voorschotten Geco-DSP ⁽²⁰⁾

Het Rekenhof heeft in de eerste plaats een algemeen probleem vastgesteld op het niveau van de functiescheiding binnen de dienst Geco : alle dossierbeheerders van de dienst Geco hebben, met uitzondering van de bankgegevens, onbeperkt toegang tot de informatie in de software (*Arno*) voor het beheer van dat programma. Om meer grip te krijgen op de risico's die gepaard gaan met het beheer van dergelijke dossiers, heeft het Rekenhof aanbevolen voor de dienst Geco de onverenigbare functies vast te stellen en een structuur uit te bouwen die garandeert dat bepaalde functies duidelijk gescheiden blijven. Zo moet de toegang tot de gegevensbank van werkgevers/begunstigden (meer bepaald van bankrekeningen) zich beperken tot daartoe aangewezen medewerkers.

De dienst overweegt ervoor te zorgen dat gegevens met betrekking tot derden alleen kunnen worden gewijzigd op basis van een geschreven stuk afkomstig van de wettelijk verantwoordelijke van de gesubsidieerde entiteit.

In verband met de terugvordering van de voorschotten heeft het Rekenhof vastgesteld dat voorschotten zijn gestort aan de projectpromotoren voor de premies met betrekking tot bepaalde Geco- en DSP-programma's. Die voorschotten stemmen ongeveer overeen met een maandvergoeding voor de betrokken post.

De verantwoordelijken van Actiris hebben gesignaleerd dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen de voorschotten voor DSP enerzijds – die zuiver manueel zijn, niet in het *Arno*-programma zitten en waarvoor automatische terugvorderingen pas mogelijk zullen zijn als wordt uitgezocht wat al is teruggevorderd en wat niet – en anderzijds de voorschotten voor de Geco-programma's, die integraal in het *Arno*-programma zitten.

Alle voorschotten die in het vorige systeem *Amaril* (oude software voor het beheer van de Geco-programma's) werden gestort, zijn opgenomen in een *Excel*-bestand dat wordt beheerd door de dienst Geco. Het bestand vermeldt welke manuele terugvorderingen zijn uitgevoerd in *Arno* en welke voorschotten er werden gestort voor overeenkomsten die niet meer bestonden of voor posten die al waren geschrapt op het moment dat de gegevens uit *Amaril* werden overgezet naar *Arno* en die bijgevolg niet opnieuw in *Arno* konden worden opgenomen.

De regelgeving bepaalt dat voorschotten die werden toegekend voor overeenkomsten en/of posten die achteraf zijn geschrapt, ofwel rechtstreeks bij de werkgever moeten worden teruggevorderd, ofwel moeten worden teruggevorderd op andere posten die nog openstaan in *Arno*. Bij de controles werd aan de controleur van het beheer gevraagd een raming te maken van het bedrag aan nog terug te vorderen voorschotten.

(20) Doorstromingsprogramma.

Le montant global des avances payées par le biais d'*Amaril* et reprises dans le fichier *Excel* se chiffre à 5.430.000 euros, dont environ 1.690.000 euros (soit 31 %) avaient pu être récupérés fin 2008.

Au niveau des comptes de l'organisme, l'Office ne souhaite pas comptabiliser ces avances sur créances en comptabilité économique, car cela impliquerait d'enregistrer concomitamment une recette équivalente (droit constaté) en comptabilité budgétaire, alors que cette recette ne serait perçue que beaucoup plus tard, au moment de la sortie de fonction du travailleur ACS.

À l'heure actuelle, seules les avances qui font l'objet d'un ordre de récupération établi par le service ACS sont reprises en créances. Elles se montaient à 225.000 euros au 31 décembre 2007.

Concernant l'enregistrement comptable des avances, la Cour a fait observer que la totalité des avances pour lesquelles les conventions et/ou les postes sont supprimés devraient être enregistrées comme créances en comptabilité. En effet, elles représentent des sommes incontestablement dues par les employeurs. C'est notamment le cas pour les avances introduites dans le système *Amaril* qui n'ont pas pu être réintroduites dans le système *Arno*. Pour ces dernières, il incombera toutefois à Actiris d'évaluer leur degré de solvabilité et leur caractère plus ou moins douteux voire irrécouvrable. En effet, leur comptabilisation en tant que créances apparaît indispensable pour motiver les décisions de gestion qui doivent être prises à leur égard.

D'une manière générale, l'Office doit connaître et renseigner l'ensemble des avances versées. À cet effet, la Cour a recommandé de comptabiliser ⁽²¹⁾, au moins en droits et engagements hors bilan, les avances versées pour les postes toujours occupés.

Par ailleurs, lors des travaux de clôture, il convient également de comptabiliser en créances tous les indus (doubles paiements, paiements à des barèmes non justifiés, etc.) ainsi que les avances qui concernent l'année écoulée et qui doivent encore être récupérées via le logiciel *Arno* sur les primes du ou des exercice(s) suivant(s).

Fin 2007, ces créances (avances à récupérer et indus) représentaient un montant total de l'ordre de 350.000 euros. Pratiquement, cette écriture pourrait être passée globalement.

À la clôture de l'exercice 2008, ce montant était toutefois moins élevé, car le service ACS a entrepris depuis lors tout un travail d'analyse visant à récupérer autant que possible ces avances et ces indus.

(21) Au minimum une fois l'an, au moment de la clôture.

Het globale bedrag van de voorschotten die via *Amaril* werden betaald en die in het *Excel*-bestand zijn opgenomen, beloopt 5.430.000 euro, waarvan eind 2008 nagenoeg 1.690.000 euro (31 %) was teruggevorderd.

Op het niveau van de rekeningen van de instelling wil de BGDA die voorschotten niet als schuldvorderingen boeken in de economische boekhouding, omdat er dan tezelfdertijd een equivalente ontvangst (vastgesteld recht) moet worden geboekt in de begrotingsboekhouding, terwijl de ontvangst in feite pas veel later wordt geïnd, namelijk op het moment dat de Geco-werknemer zijn functie beëindigt.

Momenteel worden alleen de voorschotten waarvoor de dienst Geco een terugvorderingsbevel heeft opgesteld, opgenomen bij de schuldvorderingen. Op 31 december 2007 ging het om een bedrag van 225.000 euro.

In verband met de boekhoudkundige registratie van de voorschotten heeft het Rekenhof opgemerkt dat alle voorschotten waarvoor de overeenkomsten en/of de posten werden geschrapt, als schuldvorderingen moeten worden geboekt in de boekhouding. Ze vertegenwoordigen immers sommen die de werkgevers onbetwistbaar verschuldigd zijn. Dat is zeker het geval voor de voorschotten van *Amaril* die niet opnieuw konden worden ingevoerd in het *Arno*-programma. Van die laatste zal Actiris voor elk voorschot de graad van solvabiliteit moeten evalueren en bepalen in hoeverre ze dubieus en zelfs oninvorderbaar zijn. Het lijkt immers onontbeerlijk ze als schuldvorderingen te boeken om de beheersbeslissingen te motiveren die op dat vlak nodig zijn.

De BGDA moet in het algemeen al de gestorte voorschotten kennen en vermelden. Het Rekenhof beveelt daartoe aan de gestorte voorschotten voor de nog steeds ingevulde posten op zijn minst als rechten en verbintenissen buiten balans te boeken ⁽²¹⁾.

Bij de afsluitverrichtingen zouden bovendien alle niet-verschuldigde bedragen als schuldvorderingen moeten worden geboekt (dubbele betalingen, betalingen tegen niet-gerechtigde schalen, enz.). Dat geldt ook voor de voorschotten die betrekking hebben op het afgelopen jaar en die nog via het *Arno*-programma moeten worden gerecupereerd op de premies van het voorbije boekjaar of van voorbije boekjaren.

Eind 2007 vertegenwoordigden die schuldvorderingen (te recupereren voorschotten en niet-verschuldigde bedragen) een totaal bedrag van 350.000 euro. In de praktijk zou die schrijftuur globaal kunnen gebeuren.

Bij het afsluiten van het boekjaar 2008 zou dat bedrag echter lager moeten liggen omdat de dienst Geco dan is begonnen met een analyse om die voorschotten en niet-verschuldigde bedragen zoveel mogelijk te recupereren.

(21) Minstens één keer per jaar, bij de afsluitverrichtingen.

4.4 Charges de personnel

4.4.1 Recours à des enregistrements collectifs

Les ordres de paiements relatifs tant aux charges de personnel Actiris qu'aux interventions relatives aux travailleurs ACS sont générés par le logiciel *Arno*. Ensuite, les données sont enregistrées globalement dans le logiciel comptable *Pia* par le biais d'une interface. Il en résulte que la comptabilité ne fait pas état de tous les mouvements financiers vis-à-vis des tiers puisqu'en cette matière, seules des écritures récapitulatives globales sont passées.

Par ailleurs, les signalétiques des tiers concernant les membres du personnel et les bénéficiaires des interventions ACS ne sont pas gérées par la comptabilité dans le logiciel comptable mais décentralisées et tenues par les services ACS et « salaires et traitements » dans le logiciel *Arno*. La Cour relève qu'une telle organisation implique qu'une attention particulière soit portée à la séparation des fonctions et au contrôle interne au sein même des services gestionnaires des signalétiques.

4.4.2 Déclarations rectificatives à l'ONSS

Les contrôles ont mis en évidence le fait que peu de DMFA⁽²²⁾ rectificatives ont été établies depuis 2003, année de l'abandon du système de la déclaration papier à l'ONSS. Par conséquent, l'organisme encourt le risque de se voir appliquer par l'ONSS des amendes pour déclarations tardives. Dans de telles circonstances et compte tenu de l'impact financier que peut engendrer la perception de pareilles amendes, il serait judicieux qu'Actiris évalue ce risque afin de constituer, le cas échéant, une provision pour couvrir la charge future estimée.

À ce propos, les responsables d'Actiris ont signalé que les DMFA ne sont émises par l'ONSS que depuis 2006 et que l'organisme n'est pas capable d'estimer le montant d'une telle provision, car chaque nouvelle DMFA rectificative implique de nouvelles rectifications pour le passé. Afin de mettre un terme à cette incertitude, des démarches seront faites auprès de l'ONSS afin d'aboutir à un accord qui permette de clôturer définitivement le passé.

4.4.3 Indispensable recoupement des données relatives aux salaires et charges sociales

Le service salaires et traitements vérifie annuellement la correspondance entre les fiches fiscales et les données individuelles contenues dans le logiciel *Arno*.

En outre, le même service essaye de vérifier, depuis le troisième trimestre 2008, la concordance entre, d'une part, les enregistrements comptables dans *Pia* (paiements effec-

(22) Déclarations multifonctionnelles à l'ONSS.

4.4 Personeelskosten

4.4.1 Gebruik van collectieve boekingen

De betalingsbevelen voor zowel de personeelskosten van Actiris als voor de tegemoetkomingen met betrekking tot de Geco-werknemers worden door het *Arno*-programma aangemaakt. Vervolgens worden de gegevens via een interface globaal geregistreerd in het *Pia*-boekhoudprogramma, met als gevolg dat de boekhouding niet alle financiële bewegingen ten opzichte van derden vermeldt, aangezien ter zake alleen samenvattende schrifturen worden uitgevoerd.

De gegevensbanken van derden in verband met de personeelsleden en de begunstigden van de Geco-tegemoetkomingen worden bovendien door de boekhouding niet beheerd in het boekhoudprogramma, maar gedecentraliseerd door de Geco-diensten en de diensten « wedden en lonen » in het *Arno*-programma. Het Rekenhof merkt op dat bij een dergelijke organisatie bijzondere aandacht moet worden besteed aan de functiescheiding en aan de interne controle binnen de diensten die de gegevensbanken beheren.

4.4.2 Corrigerende RSZ-aangiften

Bij controles is gebleken dat weinig of geen corrigerende DMFA⁽²²⁾ werden opgesteld sedert 2003, toen gestopt werd met het systeem van de papieren RSZ-aangifte. De instelling loopt bijgevolg het risico dat ze door de RSZ boetes krijgt opgelegd wegens laattijdige aangiften. In dergelijke omstandigheden zou het, rekening houdend met de mogelijke financiële impact van dergelijke boetes, verstandig zijn dat Actiris dat risico zou inschatten om in voorkomend geval een behoorlijke voorziening aan te leggen om de geschatte toekomstige kosten te dekken.

In dat verband hebben de verantwoordelijken van Actiris onderstreept dat de DMFA pas sedert 2006 door de RSZ worden uitgegeven en dat de instelling het bedrag van zo'n voorziening niet kan inschatten omdat elke nieuwe corrigerende DMFA nieuwe rechtzettingen voor het verleden impliceert. Om die onzekerheid te verhelpen, zullen bij de RSZ stappen worden ondernomen om tot een akkoord te komen om het verleden definitief te kunnen afsluiten.

4.4.3 Noodzakelijke toetsing van de gegevens in verband met de lonen en de sociale lasten

De dienst lonen en wedden gaat jaarlijks na of de bestaandfiches overeenstemmen met de individuele gegevens uit het *Arno*-programma.

De dienst probeert bovendien sedert het derde trimester van 2008 de overeenstemming te verifiëren tussen enerzijds de boekingen in *Pia* (uitgevoerde betalingen), de via

(22) Multifunctionele RSZ-aangiftes.

tués), les fichiers à interfacier et les données du logiciel de gestion du personnel *Arno* et, d'autre part, les déclarations trimestrielles à l'ONSS (DMFA) et la comptabilité.

Précédemment, cette concordance n'était pas systématiquement vérifiée par l'organisme.

4.4.4 Analyse des comptes de tiers relatifs aux salaires et charges sociales

Fin 2007, certains comptes de tiers relatifs aux salaires et charges sociales présentaient des soldes débiteurs et créditeurs importants.

Les responsables de l'Office ont toutefois indiqué que le problème a été réglé pour 2008, exercice pour lequel il n'y aura plus de soldes débiteurs pour la sous-classe 45.

Depuis la fin de l'exercice 2004, il existe également un solde débiteur inexplicé de quelques milliers d'euros sur le compte 455000 « rémunérations nettes personnel ».

Par ailleurs, en ce qui concerne le programme TCT, le versement des salaires et charges sociales des cinq dernières personnes concernées par ce programme n'est plus opéré par Actiris, mais est effectué par un secrétariat social. Il apparaît toutefois que, fin 2007, il subsistait dans la comptabilité de l'organisme de nombreux comptes non soldés concernant ce programme. Ces comptes ne sont plus mouvementés depuis parfois plusieurs années. Il conviendrait dès lors de faire diligence pour solder définitivement ces comptes.

D'une manière générale, les soldes des comptes 45 n'étaient pas entièrement justifiés au moment de la clôture de l'exercice.

4.4.5 Problème d'interface entre le logiciel *Arno* et le logiciel comptable *Pia*

Lors de la clôture des comptes annuels 2007, des écritures de correction ont dû être passées pour transférer des montants du compte 459500 « caisse des veuves et orphelins » vers le compte 459900 « fonds de pension ».

La nécessité de passer de telles écritures résulte d'un problème d'interface entre les logiciels *Arno* et *Pia*. En l'occurrence, l'interface ne réalise pas correctement la ventilation entre ces deux comptes. Par ailleurs, l'organisme vérifie la conformité du logiciel avec la loi pour ce qui concerne le fonds de pension.

Il convient que l'organisme mette tout en œuvre pour résoudre au plus vite ce problème d'interface.

de interface te verwerken bestanden en de gegevens van het *Arno*-programma voor personeelsbeheer, en anderzijds de trimestriële RSZ-aangiften (DMFA) en de boekhouding.

Voordien werd die overeenstemming niet systematisch gecheckt door de instelling.

4.4.4 Analyse van de rekeningen van derden in verband met de lonen en de sociale lasten

Eind 2007 vertoonden sommige derdenrekeningen in verband met lonen en sociale lasten aanzienlijke debet- en creditsaldi.

De verantwoordelijken van de BGDA hebben er evenwel op gewezen dat het probleem voor 2008 werd geregeld en dat er in dat jaar geen debetsaldi meer zullen zijn voor de subklasse 45.

Er bestaat sedert het einde van het boekjaar 2004 eveneens een onverklaard debetsaldo van enkele duizenden euro op de rekening 455000 « nettobezoldigingen personeel ».

Wat betreft het DAC-programma, worden de lonen en sociale lasten van de laatste vijf personen die in dat programma werken, niet meer betaald door Actiris, maar door een sociaal secretariaat. Eind 2007 bleken echter nog heel wat niet-gesaldeerde rekeningen in verband met dat programma aanwezig te zijn in de boekhouding van de instelling. Soms is het al verschillende jaren geleden dat er nog bewegingen op die rekeningen waren, dus die rekeningen zouden zo snel mogelijk definitief moeten worden gesaldeerd.

Over het algemeen waren de saldi van de rekeningen 45 niet volledig gerechtvaardigd bij het afsluiten van het boekjaar.

4.4.5 Probleem met de interface tussen het *Arno*-programma en het boekhoudprogramma *Pia*

Bij het afsluiten van de jaarrekeningen 2007 dienden correctieboekingen te gebeuren om bedragen over te hevelen van rekening 459500 « Kas voor weduwen en wezen » naar rekening 459900 « Pensioenfonds ».

Dergelijke schrifturen moeten worden uitgevoerd omdat er een probleem is met de interface tussen het *Arno*-programma en het *Pia*-programma. De interface maakt in casu niet de juiste uitsplitsing tussen die twee rekeningen. De instelling verifieert overigens of het programma in overeenstemming is met de wet op het vlak van het pensioenfonds.

De instelling moet alles in het werk stellen om het probleem met de interface zo snel mogelijk op te lossen.

Les responsables de l'Office signalent que le problème d'interface a été résolu pour les comptes des exercices 2009 et suivants. Toutefois, pour les exercices déjà clôturés, des rectifications doivent encore être passées, d'où l'existence de ces soldes. Le nécessaire sera cependant fait pour la clôture des comptes 2009.

4.5 Garanties locatives et garanties bancaires

Une différence a été constatée dans la façon dont Actiris et le T-*Brussels* (T-Service Intérim) comptabilisent les opérations liées aux garanties locatives. Dans les deux cas, elles sont enregistrées sur un compte de la rubrique 288 (rubrique prévue par le PCMN pour les cautionnements en numéraire).

Dans les comptes d'Actiris, les intérêts dus sur ces comptes viennent s'ajouter au montant de la caution initiale alors que dans les comptes d'ATO il n'en est pas tenu compte.

Le représentant d'ATO a indiqué qu'il s'agissait d'anciens comptes Fortis pour lesquels des extraits n'étaient pas transmis par la banque.

Avec la multiplication des antennes locales ouvertes par Actiris, le plus souvent dans des immeubles pris en location, les montants immobilisés au titre de garanties locatives augmentent. Au cours de l'exercice 2007, le solde des immobilisations financières reprises à la rubrique 288 est ainsi passé de 1.000 à 55.053,26 euros.

La comptabilisation des accroissements liés au paiement des intérêts par la banque présente le double avantage d'assurer un plus grand respect des principes de fidélité et d'exhaustivité ainsi que la concordance entre les pièces justificatives (relevés de compte) et les soldes des comptes. En outre, dans la mesure où ils sont définitivement acquis, les intérêts doivent, du point de vue économique et comptable, être assimilés au principal.

Quant à l'attestation de garantie bancaire d'un montant de 95.188 euros, souscrite par ATO moyennant le paiement à la banque d'une commission annuelle de 0,50 %, pour le bâtiment que ses services occupent place De Brouckère, la Cour a recommandé sa comptabilisation en droits et engagements hors bilan.

5 CONTRÔLE INTERNE

5.1 Préambule

L'entrée en vigueur de l'ordonnance du 23 février 2006 renforce pour Actiris la nécessité de disposer d'un contrôle interne efficace et performant.

De verantwoordelijken van de instelling wijzen erop dat het probleem met de interface werd opgelost voor de rekeningen van de boekjaren 2009 en volgende. Er moeten echter nog correcties worden uitgevoerd voor de reeds afgesloten boekjaren, wat het bestaan van die saldi verklaart. Tegen het afsluiten van de rekeningen 2009 zal het nodige worden gedaan.

4.5 Huurwaarborgen en bankgaranties

Er werd een verschil vastgesteld in de manier waarop Actiris en T-*Brussels* (T-Service Interim) de verrichtingen boeken die samenhangen met de huurwaarborgen. In de twee gevallen worden ze geboekt op een rekening van rubriek 288 (rubriek waarin het MGR voorziet voor de borgtochten in contanten).

In de rekeningen van Actiris komen de op die rekeningen verschuldigde intresten boven op het bedrag van de initiële waarborg, terwijl daarmee in de ATO-rekeningen geen rekening is gehouden.

De vertegenwoordiger van ATO heeft erop gewezen dat het om vroegere Fortis-rekeningen ging, waarvoor de bank geen uittreksels toestuurde.

De bedragen die worden vastgelegd als huurwaarborgen, nemen toe door het stijgend aantal plaatselijke antennes die Actiris opent, meestal in gehuurde gebouwen. Het saldo van de financiële vaste activa in rubriek 288 is aldus gestegen van 1.000 naar 55.053,26 euro voor het boekjaar 2007.

Het boeken van de aangroei door de intresten die de bank betaalt, biedt in dat opzicht als dubbel voordeel dat de principes van de getrouwheid en van de exhaustiviteit beter kunnen worden nageleefd en dat de overeenstemming tussen de verantwoordingsstukken (rekeningopgaven) en de saldi van de rekeningen kan worden verzekerd. Bovendien moeten de intresten, voor zover ze definitief zijn verworven, vanuit economisch en boekhoudkundig oogpunt worden gelijkgesteld met het hoofdbedrag.

Voor het attest van bankwaarborg ten belope van 95.188 euro dat ATO heeft onderschreven door een jaarlijkse commissie van 0,50 % te betalen aan de bank voor het gebouw dat de ATO-diensten aan het De Brouckereplein betrekken, heeft het Rekenhof aanbevolen dat als rechten en verplichtingen buiten de balans te boeken.

5 INTERNE CONTROLE

5.1 Inleiding

Door de inwerkingtreding van de ordonnantie van 23 februari 2006 voelt Actiris meer de noodzaak om over een doeltreffende en performante interne controle te beschikken.

Certaines activités impliquent, soit en raison de l'importance des montants en cause (par exemple au département Programmes d'emploi), soit à cause de la spécificité de certaines dépenses (par exemple au département *Facilities*, qui est compétent pour les travaux et fournitures, les marchés publics et les dépenses relatives au service économat – consommables, immobilisés, frais divers – ou au département Gestion des ressources humaines), la mise en œuvre de procédures de contrôle particulières en vue de garantir la conformité, l'efficacité et la sécurité tant des dépenses que des recettes.

À cet égard, le directeur général a fait remarquer que l'évaluation et l'affectation des moyens humains au sein d'Actiris ont été établies sur la base d'un audit externe qui n'a pas tenu compte des besoins résultant de la mise en œuvre de la législation susmentionnée. De plus, à l'époque, les effectifs de l'Office étaient inférieurs à concurrence de 38 équivalents temps plein (ETP) aux moyens humains définis par cette étude.

5.2 Audit interne

La mission de l'audit interne est définie à l'article 80 de l'ordonnance organique du 23 février 2006. Un tel service est opérationnel chez Actiris depuis plusieurs années. Dans le cadre de la réingénierie de l'organisme qui a été opérée dans le cadre de la mise en œuvre du contrat de gestion, 3,5 ETP ont été affectés à ce service, qui relève fonctionnellement de la direction générale tout en conservant une indépendance d'action.

5.3 Contrôle comptable

En vertu de l'article 76 de l'ordonnance organique du 23 février 2006, le contrôle comptable doit être indépendant des services gestionnaires initiateurs des opérations et être exercé par le comptable. Celui-ci a été désigné le 13 novembre 2007, en application de l'article 89, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'ordonnance, par le comité de gestion d'Actiris.

À l'occasion du contrôle des comptes 2007, la Cour a constaté qu'une importante réingénierie de la direction des services de support avait été opérée suite à l'audit concernant l'aide à la mise en œuvre du contrat de gestion d'Actiris effectué par la société PwC du 28 août au 24 octobre 2007. Cet audit a en particulier abouti à l'adoption d'une nouvelle structure basée sur une séparation claire des fonctions, conformément aux incompatibilités prévues par la réglementation et eu égard aux risques inhérents à un tel département.

Voor sommige activiteiten moeten bijzondere controleprocedures worden ingesteld om de conformiteit, de doeltreffendheid en de veiligheid te waarborgen van zowel de uitgaven als de ontvangsten. Dat geldt zowel wegens de omvang van de bedragen in kwestie (bijvoorbeeld bij het departement Tewerkstellingsprogramma's), als wegens de specifieke aard van sommige uitgaven (bijvoorbeeld bij het departement *Facilities* dat is bevoegd voor werken en leveringen, voor overheidsopdrachten en voor uitgaven in verband met de dienst economaat – verbruiksgoederen, vaste activa, diverse kosten – of het departement Human Resources).

De directeur-generaal onderstreept in dat verband dat de human resources binnen Actiris werden geëvalueerd en toegewezen op basis van een externe audit, die echter geen rekening hield met de behoeften die voortvloeiden uit de tenuitvoerlegging van de bovenvermelde wetgeving. Het huidige personeelsbestand ligt daarenboven 38 voltijds equivalenten (VTE) lager dan de human resources die door de studie werden bepaald.

5.2 Interne audit

In artikel 80 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 wordt de opdracht van de interne audit gedefinieerd. Er is al verschillende jaren een dergelijke dienst bij Actiris actief. In het raam van de herschikking van de instelling naar aanleiding van de tenuitvoerlegging van het beheerscontract werden 3,5 VTE toegewezen aan de dienst, die functioneel ressorteert onder de algemene directie, terwijl hij toch onafhankelijk blijft functioneren.

5.3 Boekhoudkundige controle

Krachtens artikel 76 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 moet de boekhoudkundige controle onafhankelijk zijn van de beheersdiensten die het initiatief hebben genomen voor de verrichtingen die worden gecontroleerd en moet de controle worden uitgeoefend door de rekenplichtige. Die werd op 13 november 2007 door het beheerscomité van Actiris aangewezen met toepassing van artikel 89, 1^e lid, 3^o, van de ordonnantie.

Het Rekenhof heeft naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2007 vastgesteld dat een belangrijke reorganisatie van de directie Ondersteunende Diensten werd gerealiseerd na de audit over de steun bij de tenuitvoerlegging van het beheerscontract van Actiris door de firma PwC in de periode van 28 augustus tot 24 oktober 2007. Die audit heeft geleid tot de invoering van een nieuwe structuur, gebaseerd op een duidelijke functiescheiding overeenkomstig de onverenigbaarheden die zijn vastgelegd in de regelgeving en gelet op de risico's die inherent zijn aan een dergelijk departement.

Globalement, ces initiatives de réingénierie visaient notamment à améliorer l'efficacité et l'efficacités des processus d'Actiris en augmentant le nombre de personnes en contact avec ses clients tout en améliorant son fonctionnement.

Dans les faits, cette réorganisation des services a diminué les effectifs du service de la comptabilité générale. En effet, le département Finances au sein de la direction des services de support a vu ses effectifs passer, pour les composantes service comptabilité et service budget trésorerie, de 10,2 ETP à 7,8 ETP ⁽²³⁾, soit une diminution des effectifs de près de 25 %.

Si le directeur général ne conteste pas la réalité de ces chiffres, il souligne qu'ils sont le résultat d'une analyse approfondie réalisée par la société d'audit.

Vu l'importance accordée au contrôle comptable et la multiplicité des tâches qui relèvent de ce département, la Cour a recommandé de veiller à ce que son organisation lui permette de faire face dans les délais prescrits aux différentes missions qui lui incombent.

Dans le cas d'Actiris, il incombe en outre à ce département de justifier, en fin d'exercice, l'ensemble des soldes qui restent ouverts au niveau des comptes de bilan (en particulier les comptes de la classe 4 à l'actif comme au passif). Cette obligation est d'autant plus importante en l'absence d'un réviseur d'entreprises et dans la perspective de la certification des comptes de l'organisme par la Cour.

6 MARCHÉS PUBLICS

6.1 Portée du contrôle

Sur la base des factures payées en 2007 par Actiris, une sélection des fournisseurs financièrement les plus significatifs a été opérée et un contrôle succinct du respect de la législation en matière de marchés publics a été réalisé pour ceux-ci. Ce contrôle a consisté à examiner l'existence :

- d'un appel à la concurrence;
- d'un cahier spécial des charges (CSC) ou d'un document en tenant lieu;
- de la motivation du choix de la procédure et des dérogations aux clauses essentielles du cahier général des charges (CGC);
- de critères de sélection et d'attribution;
- d'une décision motivée d'attribution de marché;

(23) Situation au 24 octobre 2007.

Globaal waren die initiatieven bedoeld om de doelmatigheid en doeltreffendheid van de processen van Actiris te verbeteren door het aantal personen dat in contact staan met de cliënten van Actiris te maximaliseren en tegelijk de werking van Actiris te verbeteren.

In de praktijk heeft de reorganisatie van de diensten het aantal personeelsleden van de dienst Algemene Boekhouding verminderd. Bij het departement Financiën van de directie Ondersteunende Diensten is het aantal personeelsleden van de dienst Boekhouding en van de dienst Begroting en Thesaurie gedaald van 10,2 VTE ⁽²³⁾ naar 7,8 VTE, wat neerkomt op een daling van het personeelsbestand met ongeveer 25 %.

De directeur-generaal betwist niet dat die cijfers juist zijn, maar onderstreept dat ze het resultaat zijn van een grondige analyse door de auditfirma.

Gelet op het belang dat wordt toegekend aan de boekhoudkundige controle en rekening houdend met de veelheid aan taken die het betrokken departement moet uitvoeren, heeft het Rekenhof aanbevolen erop toe te zien dat het departement dusdanig wordt georganiseerd dat het binnen de voorgeschreven termijnen de verschillende opgelegde opdrachten kan volbrengen.

In het geval van Actiris dient dit departement bovendien op het einde van het boekjaar alle saldi te verantwoorden die nog openstaan in de balansrekeningen (in het bijzonder de rekeningen van klasse 4 zowel op de actiefzijde als op de passiefzijde). Die verplichting geldt des te meer omdat er geen bedrijfsrevisor is en in het perspectief van de certificering van de rekeningen van de instelling door het Rekenhof.

6 OVERHEIDSOPDRACHTEN

6.1 Draagwijdte van de controle

Op basis van de facturen die Actiris in 2007 heeft betaald, werden de financieel significantste leveranciers geselecteerd. Aan de hand van een beknopte controle ging het Rekenhof na of zij de wetgeving voor overheidsopdrachten naleefden. Bij de controle werd onderzocht of er sprake was van :

- een oproep tot mededinging;
- een bijzonder bestek (BB) of een plaatsvervangend document;
- de motivering van de gekozen procedure en van de afwijkingen van de essentiële clausules van de algemene aannemingsvoorwaarden (AAV);
- selectie- en toekenningscriteria;
- een gemotiveerde beslissing inzake de toewijzing van de opdracht;

(23) Toestand op 24 oktober 2007.

- de certaines clauses lors de l'exécution (par exemple en matière de cautionnement).

6.2 Procédures

Fin 2008, l'organisme n'avait pas rédigé de manuel spécifique sur la façon d'appliquer la législation relative aux marchés publics. C'est le service juridique qui joue le rôle de conseiller lors de la passation des marchés lorsqu'un dossier lui est soumis pour avis.

En juillet 2004, une note rappelant les grands principes à respecter en cette matière avait toutefois été rédigée par le service juridique à l'intention des directeurs, puis une seconde, plus récemment. Dernièrement, cette deuxième note a été intégrée dans une note de procédures plus générale rédigée à l'intention des ordonnateurs subdélégués.

En effet, l'ordonnance organique du 23 février 2006 charge les ordonnateurs (article 55) et les responsables du contrôle des engagements et des liquidations (article 74) du contrôle de la stricte régularité des dépenses.

La nouvelle note de procédures à appliquer par les ordonnateurs dans le cadre des dépenses et des recettes dont ils sont responsables aborde la problématique des commandes dans le cadre d'un marché public. Elle n'aborde toutefois pas la rédaction du CSC. Compte tenu de la technicité de la matière, une procédure imposant le visa du service juridique au moment de la rédaction du CSC (contrôle du caractère approprié du choix de la procédure, des critères de sélection et d'attribution, contrôle de la justification des dérogations au CGC, etc.) et, ultérieurement, lors de l'attribution du marché (vérification du respect des critères de sélection et d'attribution, etc.) devrait être envisagée.

Le directeur général a signalé à ce propos qu'une nouvelle note de procédures était en cours de rédaction au sein du service juridique et qu'il est d'ores et déjà acquis que tous les marchés publics devront recevoir l'avis de ce service avant d'être passés.

6.3 Observations et recommandations

Pour la plupart des marchés examinés d'un montant compris entre 5.500 et 67.000 euros, le CSC – ou un document en tenant lieu – faisait défaut. De même, des critères de sélection qualitative et d'attribution n'ont pas toujours été clairement définis.

La Cour a appelé au strict respect des principes et des dispositions légales qui régissent cette matière : entre autres, l'appel à la concurrence, le fait qu'au-delà de 22.000 euros

- de naleving van sommige bepalingen bij de uitvoering (bijvoorbeeld op het vlak van borgtocht).

6.2 Procedures

Eind 2008 had de instelling geen specifieke handleiding opgesteld over de manier waarop de wetgeving voor overheidsopdrachten moet worden toegepast. De juridische dienst speelt de rol van adviseur bij de gunning van de opdrachten als een dossier hem voor advies wordt voorgelegd.

In juli 2004 heeft de juridische dienst wel een nota voor de directeurs opgesteld met daarin een overzicht van de grote principes die in deze materie moeten worden nageleefd. Recenter volgde een tweede nota, die onlangs is geïntegreerd in een algemenere procedurenota die is bestemd voor de gesubdelegeerde ordonnateurs.

De organieke ordonnantie van 23 februari 2006 belast de ordonnateurs (artikel 55) en de verantwoordelijken van de controle van de vastleggingen en vereffeningen (artikel 74) immers met de controle op de strikte regelmatigheid van de uitgaven.

De nieuwe nota over de procedures die de ordonnateurs moeten toepassen in het raam van de uitgaven en de ontvangsten waarvoor ze verantwoordelijk zijn, gaat in op de problematiek van de bestellingen voor een overheidsopdracht. Ze vermeldt echter niets over de opmaak van een BB. Rekening houdend met de techniciteit van de materie, zou moeten worden overwogen een procedure uit te werken die het visum van de juridische dienst verplicht stelt bij de opmaak van het BB (controle van de adequaatheid van de gekozen procedure, van de selectie- en toewijzingscriteria, controle van de verantwoording van de afwijkingen van de AAV, enz.) en later bij de toekenning van de opdracht (verificatie van de naleving van de selectie- en toekenningscriteria, enz.).

De directeur-generaal heeft erop gewezen dat de juridische dienst aan een nieuwe procedurenota werkte en dat nu al vaststaat dat de dienst een advies moet uitbrengen over alle overheidsopdrachten alvorens ze worden gegund.

6.3 Bevindingen en aanbevelingen

Voor de meeste onderzochte opdrachten voor een bedrag tussen 5.500 euro en 67.000 euro werd vastgesteld dat het BB – of een vervangend document – ontbrak. Evenmin werden de criteria voor kwalitatieve selectie en toekenning altijd duidelijk gedefinieerd.

Het Rekenhof heeft opgeroepen tot een strikte naleving van de principes en wettelijke bepalingen die de materie regelen, zoals de oproep tot mededinging, het feit dat een

hors TVA la rédaction d'un CSC soit requise et qu'au-delà de 67.000 euros hors TVA le recours à la procédure négociée doit être justifié et strictement limité aux cas prévus par la réglementation.

Sur ce point, les responsables de l'Office ont indiqué qu'il sera tenu compte des recommandations de la Cour.

7 T-SERVICE INTÉRIM

7.1 Consolidation des établissements Axios, *Outplacement* et T-Service

La consolidation, en 2007, des établissements Axios, *Outplacement* et T-Service, à savoir les activités payantes d'Actiris, au sein du service à gestion distincte ATO, a été examinée. Elle n'a donné lieu à aucun commentaire particulier.

7.2 Charges de personnel contractuel et statutaire

Les charges de personnel de l'année 2007 pour l'établissement ATO ont été comptabilisées tardivement dans le logiciel comptable. Les charges de personnel de janvier à novembre 2007 n'ont été importées d'*Arno* dans *Pia* qu'à partir du 14 décembre 2007 (rémunérations de novembre 2007 importées le 14 janvier 2008).

Par ailleurs, l'établissement ATO rembourse à Actiris les traitements payés par ce dernier à son personnel contractuel et statutaire sur la base de déclarations de créances établies par Actiris. Les déclarations de créances concernant les rémunérations 2007 ont été établies fin février 2008 par Actiris.

Il n'a pas été possible d'établir la concordance entre les montants facturés par l'établissement Actiris à ATO et les charges de personnel importées en comptabilité depuis le logiciel *Arno*. En effet, il subsiste un solde non justifié au niveau du compte 443001 « dettes envers l'ORBEM ».

Les responsables de l'Office ont indiqué que, pour l'exercice 2007, il y avait d'autres sources de différences en dehors des charges de personnel. Pour l'année 2008, il n'y aurait plus que les rémunérations et les problèmes du passé. Il n'était matériellement plus possible d'effectuer les recherches indispensables pour la clôture 2008, mais le nécessaire serait fait pour les comptes 2009.

À partir de 2008, ATO a confié la gestion de son personnel contractuel à un secrétariat social.

BB moet worden opgemaakt voor opdrachten van meer dan 22.000 euro exclusief btw en dat de keuze voor een onderhandelingsprocedure bij opdrachten van meer dan 67.000 euro exclusief btw alleen mogelijk is in de wettelijk bepaalde gevallen en bovendien moet worden verantwoord.

De verantwoordelijken van de dienst hebben erop gewezen dat met de aanbevelingen van het Rekenhof rekening zal worden gehouden.

7 T-SERVICE INTERIM

7.1 Consolidatie van de instellingen Axios, *Outplacement* en T-Service

De consolidatie in 2007 van de instellingen Axios, *Outplacement* en T-Service, dus de betalende activiteiten van Actiris, binnen de dienst met afzonderlijk beheer ATO, werd aan een onderzoek onderworpen, maar vergde geen bijzondere commentaar.

7.2 Kosten voor het statutair en contractueel personeel

De personeelskosten van het jaar 2007 voor de instelling ATO werden laattijdig in het boekhoudprogramma geboekt : de personeelskosten van januari tot november 2007 zijn pas vanuit *Arno* naar *Pia* overgeheveld vanaf 14 december 2007 (de wedden van november 2007 werden ingevoerd op 14 januari 2008).

De instelling ATO betaalt bovendien aan Actiris de wedden terug die deze laatste instelling aan haar contractueel en statutair personeel heeft betaald op basis van verklaringen van schuldvordering opgesteld door Actiris. De verklaringen van schuldvordering voor de wedden 2007 heeft Actiris eind februari 2008 opgesteld.

Het was niet mogelijk de bedragen die de instelling Actiris aan ATO heeft gefactureerd, in overeenstemming te brengen met de personeelskosten die vanuit het *Arno*-programma werden geïmporteerd. Er blijft immers een niet-gerechtvaardigd saldo bestaan op de rekening 443001 « schulden tegenover de BGDA ».

De verantwoordelijken van de BGDA hebben eraan herinnerd dat er voor het boekjaar 2007 andere bronnen van verschillen zijn buiten de personeelskosten. Voor 2008 zijn er alleen nog de wedden en de problemen van het verleden. Het is materieel niet meer mogelijk de onontbeerlijke onderzoeken te doen voor de afsluiting van 2008, maar voor de rekeningen 2009 zal het nodige worden gedaan.

Vanaf 2008 heeft de instelling ATO het beheer van haar contractueel personeel aan een sociaal secretariaat toevertrouwd.

1.4 FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES – CONTRÔLE DES COMPTES 2006 ET 2007 ⁽²⁴⁾

La Cour des comptes a contrôlé les comptes 2006-2007 du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales. Elle a constaté des lacunes dans la comptabilité budgétaire.

1 CADRE JURIDIQUE

Le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) est un organisme d'intérêt public de la catégorie A au sens de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Il a été créé par l'ordonnance du 8 avril 1993 ⁽²⁵⁾ et est chargé du financement des communes bruxelloises en difficulté (mission 1). Depuis le mois de mai 2002 ⁽²⁶⁾, cette mission a été élargie à l'intervention du *Centre de coordination financière* en faveur des communes de la Région bruxelloise (mission 2).

2 MÉTHODE

Au cours du premier semestre de l'année 2009, la Cour des comptes a examiné les comptes rendus par le FRBRTC pour la période 2006-2007 ⁽²⁷⁾. Les conclusions de ce contrôle ont été transmises à l'organisme pour information et pour avis. Ensuite, le rapport de contrôle a été transmis le 18 juin 2009 au ministre chargé des Finances et du Budget et au ministre-président chargé des Pouvoirs locaux. Les ministres ont répondu le 24 août 2009. Il a été tenu compte de cette réponse dans le présent article.

3 CONSTATATIONS

3.1 Dépassement de crédits limitatifs

Les crédits budgétaires sont en principe limitatifs. Des exceptions peuvent être autorisées à deux stades différents du cycle budgétaire. Tout d'abord, au moment de l'élaboration du budget, il peut être décidé, moyennant l'accord du ministre dont l'organisme relève et du ministre des Fi-

⁽²⁴⁾ Dr 3.458.367.

⁽²⁵⁾ Ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

⁽²⁶⁾ Ordonnance du 2 mai 2002 modifiant l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

⁽²⁷⁾ En violation de l'article 6, § 3, de la loi du 16 mars 1954, le délai prévu pour la transmission des comptes à la Cour des comptes, à savoir le 31 mai de l'année qui suit celle de la gestion, a été dépassé.

1.4 BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2006 EN 2007 ⁽²⁴⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2006-2007 van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën onderzocht. Het heeft daarbij tekortkomingen in de begrotingsboekhouding vastgesteld.

1 JURIDISCH KADER

Het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (afgekort BGHGT) is een instelling van openbaar nut van categorie A, onderworpen aan de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. Het BGHGT werd opgericht door de ordonnantie van 8 april 1993 ⁽²⁵⁾ en is belast met de financiering van de Brusselse gemeenten met moeilijkheden (opdracht 1). Zijn opdracht werd sinds mei 2002 ⁽²⁶⁾ uitgebreid met het optreden als *financieel coördinatiecentrum* voor de gemeenten van het Brussels Gewest (opdracht 2).

2 METHODOLOGIE

In de loop van het eerste semester 2009 heeft het Rekenhof de rekeningen onderzocht die het BGHGT voor de periode 2006-2007 ⁽²⁷⁾ heeft afgelegd. De conclusies van die controle werden ter informatie en voor advies aan de instelling bezorgd. Het controleverslag werd vervolgens op 18 juni 2009 voorgelegd aan de minister belast met Financiën en Begroting en aan de minister-voorzitter belast met Plaatselijke Besturen. De ministers hebben op 24 augustus 2009 geantwoord. Met dat antwoord is rekening gehouden in dit artikel.

3 VASTSTELLINGEN

3.1 Overschrijding limitatieve kredieten

De begrotingskredieten zijn in beginsel limitatief. Uitzonderingen zijn mogelijk op twee verschillende momenten in de begrotingscyclus. In de eerste plaats kan bij de totstandkoming van de begroting worden bepaald dat de begroting niet-limitatieve kredieten bevat, op voorwaarde

⁽²⁴⁾ Dr 3.458.367.

⁽²⁵⁾ Houdende oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

⁽²⁶⁾ Ordonnantie van 2 mei 2002 tot wijziging van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende de oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

⁽²⁷⁾ In strijd met artikel 6, § 3, van de wet van 16 maart 1954 werd de termijn overschreden voor het overleggen van de rekeningen aan het Rekenhof, zijnde 31 mei van het jaar na dat van het beheer.

nances, de prévoir des crédits non limitatifs dans le budget ⁽²⁸⁾. Ensuite, un dépassement des crédits limitatifs peut être autorisé, avant toute mise à exécution, par le ministre dont l'organisme relève, de l'avis conforme du ministre des Finances ou de son délégué ⁽²⁹⁾.

La Cour des comptes a constaté un dépassement de crédits dans le budget 2007, alors que la société n'a pu produire aucune autorisation dans ce sens.

Dans le budget 2006, aucun dépassement de crédits n'a été constaté, mais les frais bancaires ont été déduits de l'article budgétaire 413.04 *intérêts créditeurs*. La Cour des comptes a fait observer que porter des dépenses en déduction de recettes est contraire au principe d'universalité, qui implique que toutes les recettes et dépenses, sans exception, soient reprises dans le budget et dans le compte.

Dans leur réponse ⁽³⁰⁾, les ministres ont signalé que, depuis l'année 2008, le compte de charges 6560 *frais bancaires* a été scindé au niveau comptable en deux postes, à savoir les *frais de transfert* et les *frais de détention du compte*, d'une part, et les *intérêts débiteurs sur le compte à vue*, d'autre part. Au niveau du budget, il a été prévu pour deux postes de dépenses de tenir compte des observations formulées par la Cour : l'un concerne les frais bancaires et l'autre, les intérêts débiteurs.

1.5 FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES – CONTRÔLE DES COMPTES DE L'ANNÉE 2008 ⁽³¹⁾

La Cour des comptes a contrôlé les comptes 2008 du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales. Elle a délivré une certification sans réserve, avec paragraphe explicatif. Elle a toutefois formulé un certain nombre d'observations au sujet de la comptabilité et du financement.

1 CADRE JURIDIQUE

Le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) est un organisme administratif autonome (OAA) de première catégorie, régi par l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au

(28) Article 2 de la loi du 16 mars 1954.
(29) Article 5 de la loi du 16 mars 1954.
(30) Lettre du 24 août 2009.
(31) *Dr 3.541.365*.

dat de minister van wie de instelling afhangt en de minister van Financiën daarmee instemmen ⁽²⁸⁾. Daarnaast kan de minister van wie de instelling afhangt, vóór enige tenuitvoerlegging, een overschrijding toestaan van de limitatieve kredieten, op eensluidend advies van de minister van Financiën of zijn gemachtigde ⁽²⁹⁾.

Het Rekenhof stelde in de begroting voor 2007 een kredietoverschrijding vast terwijl de vennootschap geen toestemming tot overschrijding ervan kon voorleggen.

In de begroting voor 2006 was er geen kredietoverschrijding, maar werden de bankkosten in mindering gebracht van het begrotingsartikel 413.04 *creditintresten*. Het Rekenhof heeft opgemerkt dat het salderen van uitgaven met ontvangsten in strijd is met het universaliteitsbeginsel, dat impliceert dat alle ontvangsten en uitgaven, zonder uitzondering, in de begroting en in de rekening moeten worden opgenomen.

In hun antwoord ⁽³⁰⁾ gaven de ministers aan dat sinds 2008 op boekhoudkundig vlak de lastenrekening 6560 *bankkosten* werd opgesplitst in twee posten, namelijk *de transfertkosten* en *de kosten van aanhouden van de rekening*, enerzijds, en *de debetinteressen op zichtrekening*, anderzijds. Op vlak van begroting werd in twee uitgavenposten voorzien om rekening te houden met de opmerkingen van het Rekenhof : één voor de bankkosten en één voor de debetinteressen.

1.5 BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2008 ⁽³¹⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2008 van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën onderzocht. Het heeft daarbij een certificatie zonder voorbehoud met verklarende paragraaf afgeleverd. Over de boekhouding en de financiering heeft het echter een aantal opmerkingen geformuleerd.

1 JURIDISCH KADER

Het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (afgekort BGHGT) is een autonome bestuursinstelling (ABI) van eerste categorie, onderworpen aan de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op

(28) Artikel 2 van de wet van 16 maart 1954.
(29) Artikel 5 van de wet van 16 maart 1954.
(30) Brief van 24 augustus 2009.
(31) *Dr 3.541.365*.

contrôle. Il a été créé par l'ordonnance du 8 avril 1993 ⁽³²⁾ et est chargé du financement des communes bruxelloises en difficulté (mission 1). Depuis le mois de mai 2002 ⁽³³⁾, cette mission a été élargie à l'intervention du *Centre de coordination financière* en faveur des communes de la Région de Bruxelles-Capitale (mission 2).

2 CERTIFICATION

La Cour des comptes a certifié la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général 2008 du FRBRTC ⁽³⁴⁾. Elle a délivré une certification sans réserve, assortie de deux paragraphes explicatifs.

Le premier paragraphe explicatif attire l'attention sur le fait que le compte général de l'exercice 2008 est le premier compte à être certifié par la Cour et que celle-ci ne se prononce donc pas sur les opérations imputées dans les comptes généraux des années précédentes.

Le deuxième paragraphe explicatif concerne l'absence de l'annexe requise par l'article 62 de l'ordonnance organique et faisant partie du compte général.

La certification a été transmise à la présidente du Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale ainsi qu'aux membres du gouvernement régional par lettres du 6 janvier 2010.

3 MÉTHODE

Au cours du second semestre de l'année 2009, la Cour des comptes a examiné les comptes rendus par le FRBRTC pour l'année 2008 ⁽³⁵⁾. Les résultats de ce contrôle ont été discutés avec l'administration lors d'une réunion qui s'est tenue le 28 octobre 2009. Le rapport de contrôle a ensuite été transmis au ministre chargé des Finances et du Budget et au ministre-président chargé des Pouvoirs locaux par lettres du 6 janvier 2010, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

(32) Ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

(33) Ordonnance du 2 mai 2002 modifiant l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

(34) Article 90, § 1^{er}, de l'ordonnance organique du 23 février 2006.

(35) En violation de l'article 90, § 1^{er}, de l'ordonnance organique du 23 février 2006, le délai prévu pour la transmission des comptes à la Cour des comptes, à savoir le 31 mai de l'année qui suit celle de la gestion, a été dépassé.

de begroting, de boekhouding en de controle. Het BGHGT werd opgericht door de ordonnantie van 8 april 1993 ⁽³²⁾ en is belast met de financiering van de Brusselse gemeenten met moeilijkheden (opdracht 1). Zijn opdracht werd sinds mei 2002 ⁽³³⁾ uitgebreid met het optreden als *financieel coördinatiecentrum* voor de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (opdracht 2).

2 CERTIFICERING

Het Rekenhof heeft de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de algemene rekening 2008 van het BGHGT gecertificeerd ⁽³⁴⁾. Het heeft een certificatie zonder voorbehoud met verklarende paragraaf afgeleverd.

De eerste verklarende paragraaf wijst erop dat de algemene rekening van het dienstjaar 2008 de eerste rekening is die het Rekenhof heeft gecertificeerd en het zich dus niet uitspreekt over de operaties die in de algemene rekeningen van de voorgaande jaren werden geboekt.

De tweede verklarende paragraaf betreft het ontbreken van de bijlage waarin artikel 62 van de organieke ordonnantie voorziet en die deel uitmaakt van de algemene rekening.

De certificeringsverklaring werd megedeeld aan de voorzitter van het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de leden van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering met brieven van 6 januari 2010.

3 METHODOLOGIE

In de loop van het tweede semester 2009 heeft het Rekenhof de rekeningen onderzocht die het BGHGT ⁽³⁵⁾ voor 2008 heeft afgelegd. De resultaten van die controle werden met de administratie besproken in de vergadering dd. 28 oktober 2009. Het controleverslag werd vervolgens aan de minister belast met Financiën en Begroting en aan de minister-voorzitter belast met Plaatselijke Besturen megedeeld met brieven van 6 januari 2010. Het Rekenhof heeft nog geen antwoord ontvangen.

(32) Houdende oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

(33) Ordonnantie van 2 mei 2002 tot wijziging van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende de oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

(34) Artikel 90, § 1, van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006.

(35) In strijd met artikel 90, § 1, van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 werd de termijn overschreden voor het overleggen van de rekeningen aan het Rekenhof, zijnde 31 mei van het jaar na dat van het beheer.

4 CONSTATATIONS

4.1 Financement

La Cour des comptes a constaté que Brinfin, un service de la SRIB ⁽³⁶⁾ chargé de la gestion de tous les aspects comptables et financiers du FRBRTC, a proposé deux solutions à long terme pour faire face aux marges croissantes. Il s'agit de l'émission de billets de trésorerie et de la consolidation de la dette à long terme.

Pour les emprunts de plus de douze mois, les signatures du ministre chargé des Pouvoirs locaux et du ministre chargé des Finances et du Budget sont requises pour accorder la garantie de la Région de Bruxelles-Capitale ⁽³⁷⁾. Dans son *Rapport d'exécution pour l'exercice 2002 – Mission déléguée du 8 décembre 2005*, Brinfin attire l'attention sur les coûts supplémentaires que la Région de Bruxelles-Capitale doit supporter chaque année en raison de l'absence de ces signatures.

La Cour des comptes a recommandé le recours aux instruments de financement précités.

4.2 Compte de transit

Par le passé, la Région de Bruxelles-Capitale a versé à tort un montant de 20.000 euros sur le compte de transit du FRBRTC, à partir duquel il a ensuite été transféré sur le compte courant du FRBRTC. En 2008, ce dernier a reversé le montant sur le compte de transit, mais comme aucune créance n'avait encore été comptabilisée par la Région de Bruxelles-Capitale, il n'a pas pu être retiré du compte de transit.

La Cour des comptes a souligné que la Région de Bruxelles-Capitale doit établir sans attendre une créance pour récupérer le montant indûment versé.

4.3 Garantie régionale

Les emprunts conclus chaque année par le FRBRTC sont d'office garantis par la Région de Bruxelles-Capitale à concurrence de l'autorisation d'emprunt reprise dans

(36) Société régionale d'investissement de Bruxelles.

(37) Article 3 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'application de l'article 5, § 2, de l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

4 VASTSTELLINGEN

4.1 Financiering

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat Brinfin, een dienst van de GIMB ⁽³⁶⁾ die is belast met het beheer van alle boekhoudkundige en financiële aspecten van het BGHGT, twee langetermijnoplossingen heeft voorgesteld om de stijgende marges het hoofd te bieden. Het gaat om de uitgifte van thesauriebewijzen en de consolidatie van de schuld op lange termijn.

Voor leningen die langer dan 12 maand lopen, zijn de handtekeningen vereist van de minister belast met Plaatselijke Besturen en van de minister belast met Financiën en Begroting om de waarborg van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest toe te kennen ⁽³⁷⁾. Brinfin wijst in zijn verslag *Rapport d'exécution pour l'exercice 2002 – Mission déléguée du 8 décembre 2005* op de meerkost die het Brussels Hoofdstedelijk Gewest jaarlijks heeft doordat die handtekeningen ontbreken.

Het Rekenhof heeft het gebruik van de bovenstaande financieringsinstrumenten aanbevolen.

4.2 Transitrekening

In het verleden werd 20.000 euro verkeerdelijk door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest op de transitrekening van het BGHGT gestort en van daaruit op de rekening-courant van het BGHGT. Het BGHGT heeft dat bedrag in 2008 teruggestort op de transitrekening, maar omdat nog geen vordering werd geboekt bij het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, kon het niet van de transitrekening worden teruggenomen.

Het Rekenhof heeft erop gewezen dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest onverwijld een vordering moet aanmaken om het verkeerdelijk gestorte bedrag terug te vorderen.

4.3 Gewestwaarborg

De leningen die het BGHGT elk jaar opneemt, worden van rechtswege gewaarborgd door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ten belope van de leningsmachtiging die in

(36) Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.

(37) Artikel 3 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 8 december 1994 betreffende de toepassing van artikel 5, § 2, van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

le budget, majorée de la partie reportée des autorisations d'emprunts des années précédentes non utilisées ⁽³⁸⁾.

Cette garantie n'apparaît pas dans les comptes. La Cour des comptes a fait observer que la garantie régionale doit être indiquée parmi les droits et obligations hors bilan (classe 0) du compte.

4.4 Dotation de fonctionnement

En vertu d'un arrêté ministériel de la Région de Bruxelles-Capitale, une dotation de fonctionnement a été accordée au FRBRTC en 2008. L'article 3 de l'arrêté prévoit que le solde sera liquidé sur présentation d'une créance accompagnée des pièces justificatives.

La Cour des comptes a rappelé qu'une créance accompagnée des pièces justificatives devait être produite pour liquider le solde. Ce dernier peut être positif, nul ou négatif.

4.5 Concordance entre la comptabilité et l'inventaire

La Cour des comptes a constaté qu'à la fin de l'année, le FRBRTC a dressé un inventaire physique des immobilisations corporelles, mais que la comptabilité n'a pas été mise en concordance avec celui-ci. Les actifs mis hors d'usage n'ont pas été radiés de la comptabilité.

La Cour des comptes a rappelé que la comptabilité doit être mise en concordance avec l'inventaire physique des immobilisations corporelles.

1.6 SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE – CONTRÔLE DES COMPTES 2005 À 2007 ⁽³⁹⁾

À l'occasion de la vérification des comptes 2005 à 2007 du SIAMU, la Cour a examiné le suivi des observations antérieures, l'organisation des services et le contrôle interne, la gestion des stocks et des inventaires, la comptabilisation des créances et la gestion des débiteurs ainsi que des droits constatés. Elle s'est également penchée sur le service du réfectoire et de la cantine, et sur la question du fonds de pension. Elle a enfin abordé la problématique des voitures de fonction et de service.

(38) Article 2 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'application de l'article 5, § 2, de l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

(39) *Dr* 3.458.364.

de begroting werd opgenomen, verhoogd met het overgedragen deel van de niet gebruikte leningsmachtigingen van de vorige jaren ⁽³⁸⁾.

Die waarborg wordt niet weergegeven in de rekening. Het Rekenhof heeft opgemerkt dat de gewestwaarborg moet worden uitgedrukt in de buitenbalans rechten en verplichtingen (0-klasse) van de rekening.

4.4 Werkingsdotatie

Op basis van een ministerieel besluit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd in 2008 een werkingsdotatie toegekend aan het BGHGT. Artikel 3 van het besluit stelt dat het saldo zal worden vereffend mits een schuldvordering samen met de bewijsstukken wordt voorgelegd.

Het Rekenhof heeft herhaald dat een schuldvordering samen met de bewijsstukken moet worden voorgelegd om het saldo, te vereffenen. Het saldo kan zowel positief, nul als negatief zijn.

4.5 Overeenstemming tussen boekhouding en inventaris

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat het BGHGT op het jaareinde een fysieke inventaris van de materiële vaste activa heeft opgemaakt, maar dat de boekhouding daarmee niet in overeenstemming is gebracht. De activa die buiten gebruik zijn gesteld, werden niet uit de boekhouding verwijderd.

Het Rekenhof heeft herhaald dat de boekhouding in overeenstemming moet worden gebracht met de fysieke inventaris van de materiële vaste activa.

1.6 DIENST BRANDBESTRIJDING EN DRINGENDE MEDISCHE HULP – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2005 TOT 2007 ⁽³⁹⁾

Naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2005 tot 2007 van de DBDMH heeft het Rekenhof een onderzoek verricht naar de opvolging van de vroegere opmerkingen, naar de organisatie van de diensten en de interne controle, naar het beheer van de voorraden en de inventarissen, naar de boeking van de schuldvorderingen en naar het beheer van de debiteuren en van de vastgestelde rechten. Het Rekenhof heeft ook de problematiek onderzocht van de dienst refter en kantine, en van het pensioenfonds. Tot slot heeft het zich gebogen over de problematiek van de ambts- en dienstvoertuigen.

(38) Artikel 2 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 8 december 1994 betreffende de toepassing van artikel 5, § 2, van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

(39) *Dr* 3.458.364.

1 INTRODUCTION

1.1 Réglementation

Le Service d'incendie et d'aide médicale urgente (SIAMU) est classé dans la catégorie A des organismes soumis à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Il est actuellement régi par l'ordonnance du 19 juillet 1990 portant création d'un Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale.

1.2 Méthode

En 2009, la Cour a procédé au contrôle des comptes établis par l'organisme pour les années 2005 à 2007. Les conclusions provisoires de cet examen ont été discutées avec la direction générale du SIAMU à l'issue du contrôle. Le rapport de contrôle a ensuite été communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures et au secrétaire d'État chargé de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente et du Logement par lettres du 28 octobre 2009, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2 ORGANISATION ET CONTRÔLE INTERNE

Concernant le contrôle interne, la Cour a constaté que des améliorations avaient été ou étaient en train d'être réalisées, comme une séparation stricte entre les différentes fonctions comptables et financières, conformément à l'arrêt du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers.

En raison, notamment, de l'annulation par le Conseil d'État de l'arrêt du 1^{er} septembre 2005 fixant les cadres linguistiques du personnel du SIAMU ⁽⁴⁰⁾, le ministre n'a pu donner suite à la recommandation de la Cour relative au poste de directeur financier. Toutefois, un coordinateur a été désigné et est chargé de coordonner, entre autres, les services financiers, personnel et généraux (organigramme de novembre 2008).

Par ailleurs, suite à une décision du gouvernement du 23 mars 2006, un gestionnaire de transition (*interim manager*) a été engagé dans le cadre d'un contrat de services par une première convention tripartite du 28 juillet 2006. À l'origine, la conclusion d'un contrat de travail à durée déterminée avait été envisagée, mais cette solution a été abandonnée suite à un avis négatif de l'inspection des finances (IF).

Cette première convention a été prolongée par une nouvelle convention tripartite pour la période du 1^{er} mai 2007

(40) Arrêt n° 188.135 du 21 novembre 2008.

1 INLEIDING

1.1 Regelgeving

De Dienst Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH) is een instelling van categorie A van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. De dienst wordt momenteel geregeld door de ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp.

1.2 Methodologie

Het Rekenhof heeft in 2009 de rekeningen gecontroleerd die de instelling voor de jaren 2005 tot 2007 had opgesteld. De voorlopige conclusies van dat onderzoek werden na afloop van de controle met de algemene directie van de DBDMH besproken. Het controleverslag werd vervolgens op 28 oktober 2009 per brief bezorgd aan de minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen en aan de staatssecretaris belast met Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp en Huisvesting, die tot op heden niet hebben geantwoord.

2 ORGANISATIE EN INTERNE CONTROLE

Met betrekking tot de interne controle heeft het Rekenhof vastgesteld dat verbeteringen zijn/worden aangebracht, zoals een strikte scheiding tussen de verschillende boekhoudkundige en financiële functies overeenkomstig het besluit van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren.

Vanwege inzonderheid de vernietiging door de Raad van State ⁽⁴⁰⁾ van het besluit van 1 september 2005 houdende vaststelling van de taalkaders van het personeel van de DBDMH, kon de minister geen gevolg geven aan de aanbeveling van het Rekenhof betreffende de post van financieel directeur. Er werd echter een coördinator aangesteld die ermee is belast de financiële dienst, de personeelsdienst en de algemene diensten te coördineren (organigram van november 2008).

Als gevolg van een beslissing van de regering van 23 maart 2006 werd ook een *interim-manager* aangeworven in het raam van een dienstencontract via een eerste driepartijenovereenkomst, die dateert van 28 juli 2006. Oorspronkelijk werd overwogen een arbeidsovereenkomst van bepaalde duur af te sluiten, maar van die oplossing werd afgezien als gevolg van een negatief advies van de Inspectie van Financiën (IF).

De eerste overeenkomst werd verlengd door een nieuwe driepartijenovereenkomst voor de periode van 1 mei 2007

(40) Arrest nr. 188.135 van 21 november 2008.

au 31 octobre 2007, puis par un contrat conclu directement avec l'expert pour la période du 1^{er} novembre 2007 au 31 octobre 2008.

Entre 2006 et fin 2008, un montant global de 435.951,30 euros a été dépensé par le SIAMU pour financer les services de cet expert.

La Cour relève à cet égard l'avis défavorable remis le 23 octobre 2007 par l'IF sur la prolongation du contrat, « *au motif que la carence de l'autorité par rapport à une décision qu'elle aurait dû prendre de nommer un directeur général n'est pas une manière de justifier un marché public* ».

Cela étant, il subsiste d'importantes lacunes au niveau, entre autres, de la gestion de certains stocks, du contrôle interne de la facturation, de l'approbation et de la justification des heures supplémentaires et des allocations octroyées au personnel (plus de 11,2 millions d'euros en 2007).

Les pièces justificatives des heures supplémentaires payées ont été réclamées au service du personnel pour un échantillon d'agents pour lesquels les heures supplémentaires payées en 2007 représentaient plus de 50 % du salaire brut annuel.

Les documents finalement reçus du service du personnel (fiches 281.10 et listes récapitulatives) ne constituent pas des pièces justificatives probantes des allocations payées et ne sont revêtues d'aucune approbation formelle. En outre, il n'y a pas de concordance entre les montants enregistrés par la comptabilité générale et les pièces transmises par le service du personnel.

Compte tenu des montants en cause et des risques de fraude, la Cour a souligné qu'il était impératif de mettre en œuvre une procédure écrite spécifiant clairement les modalités d'octroi et d'approbation de ces allocations et précisant le rôle des différents intervenants quant à leur contrôle. En effet, l'absence de règles écrites précises permet des interprétations divergentes de la réglementation et pourrait favoriser certains abus voire des fraudes. Les sommes payées par l'organisme doivent en outre être justifiées dans la comptabilité.

Les responsables du SIAMU ont affirmé qu'une nouvelle procédure avait été instaurée et qu'un groupe de travail avait été mis en place afin d'améliorer la situation.

D'un point de vue plus général, la Cour a insisté sur l'importance pour un organisme comme le SIAMU de disposer sans plus tarder, conformément à l'article 80 de l'ordonnance organique du 23 février 2006, d'un service d'audit interne. Celui-ci doit permettre au fonctionnaire

tot 31 oktober 2007, vervolgens door een contract dat rechtstreeks met de deskundige werd gesloten voor de periode van 1 november 2007 tot 31 oktober 2008.

Tussen 2006 en eind 2008 heeft de DBDMH een bedrag van 435.951,30 euro uitgegeven om de diensten van de deskundige te financieren.

Het Rekenhof wijst in dat verband op het ongunstige advies van de Inspectie van Financiën van 23 oktober 2007 over de verlenging van de overeenkomst « *vanwege het in gebreke blijven van de overheid ten aanzien van een beslissing die ze had moeten nemen om een directeur-generaal te benoemen, wat geen motief vormt om een overheidsopdracht te verantwoorden* ».

Daarbuiten blijven aanzienlijke leemten bestaan, vooral op het vlak van het beheer van sommige voorraden, de interne controle op de facturering, de goedkeuring en de verantwoording van overuren en de aan het personeel toegekende vergoedingen (meer dan 11,2 miljoen euro in 2007).

De verantwoordingsstukken voor de uitbetaalde overuren werden opgevraagd bij de personeelsdienst voor een steekproef van personeelsleden voor wie de overuren die in 2007 werden uitbetaald, meer dan 50 % van de jaarlijkse brutowedde vertegenwoordigden.

De documenten die het Rekenhof uiteindelijk van de personeelsdienst heeft ontvangen (fiches 281.10 en samenvattende listings), vormen geen bewijskrachtige verantwoordingsstukken voor de betaalde vergoedingen en droegen geen formele goedkeuring. Bovendien bestaat geen overeenstemming tussen de bedragen die in de algemene boekhouding werden geboekt en de stukken die de personeelsdienst heeft bezorgd.

Rekening houdend met de bedragen in kwestie en met de risico's op fraude, heeft het Rekenhof onderstreept dat het dringend nodig is een schriftelijke procedure in te voeren die duidelijk de modaliteiten regelt voor de toekenning en de goedkeuring van de vergoedingen en die de rol preciseert van de verschillende actoren die bij de controle ervan tussenbeide komen. Bij gebrek aan precieze schriftelijke regels zijn uiteenlopende interpretaties van de reglementering mogelijk, wat bepaalde misbruiken of zelfs fraudes in de hand kan werken. De bedragen die de instelling uitbetaalt, moeten bovendien worden verantwoord in de boekhouding.

De leidinggevenden van de DBDMH hebben bevestigd dat een nieuwe procedure werd ingevoerd en dat een werkgroep werd geïnstalleerd om de toestand te verbeteren.

Vanuit een algemener oogpunt heeft het Rekenhof de nadruk gelegd op het belang voor een instelling zoals de DBDMH om, overeenkomstig artikel 80 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006, zo snel mogelijk over een dienst interne audit te beschikken. Die dienst moet de

dirigeant et aux autres parties prenantes (ministres, contrôleurs externes, etc.) de s'assurer de la fiabilité du système de contrôle interne (évaluation des processus).

À cet égard, l'officier-chef de service a indiqué qu'un nouvel organigramme a été approuvé en septembre 2009 et qu'il a instauré une fonction de contrôle de qualité (*quality control*) dont le titulaire sera également chargé de missions d'audit opérationnel et interne.

3 GESTION DES STOCKS ET INVENTAIRES

Afin de remédier aux carences relevées précédemment en cette matière par la Cour, des inventaires physiques des immobilisés de la classe 2 et des différents magasins ont été réalisés sous forme de tableaux *Excel* au cours de l'année 2008.

En 2009, l'organisme s'est doté des outils nécessaires à la réalisation d'un véritable suivi des stocks et des immobilisés. C'est ainsi qu'à partir de 2009, tous les immobilisés repris en classe 2 ont été munis d'un code barre permettant un suivi informatisé des biens et il en sera de même pour les différents magasins à partir de 2010.

Si l'organisme s'est bien doté des outils devant lui permettre d'effectuer à terme l'inventaire annuel exigé par l'article 34 de l'ordonnance organique du 23 février 2006, la Cour a cependant constaté que la mise en concordance des comptes annuels avec les données de l'inventaire n'était toujours pas réalisée pour l'ensemble des éléments d'actif et de passif du patrimoine du SIAMU.

Lors des contrôles opérés sur le compte 241000 « véhicules automobiles pompiers » (solde de 12.391.350,48 euros fin 2007), plusieurs anomalies ont été relevées.

Ainsi, quant aux véhicules d'intervention, des véhicules et camions achetés par le SIAMU ont été prêtés pendant de longues durées (dix à quinze ans) à des casernes de pompiers extérieures à la Région de Bruxelles-Capitale, en particulier à la commune de Middelkerke. De même, trois ambulances sont utilisées par les corps de pompiers de Lennik, Leuze et Aywaille. Enfin, un camion d'intervention est conservé par un fournisseur.

Ces prêts à durée indéterminée de véhicules ne sont mentionnés dans aucun document et n'ont pas fait l'objet de conventions entre les parties. De plus, s'agissant de prêts à titre gracieux, ils auraient dû être formellement autorisés par le gouvernement et faire l'objet de conventions. Par ailleurs, les polices d'assurance relatives à certains de ces

leidende ambtenaar en andere betrokken partijen (ministres, externe controleurs, enz.) in staat stellen zich te verzekeren van de betrouwbaarheid van het internecontrolesysteem (evaluatie van de processen).

De officier-dienstchef heeft er in dat verband op gewezen dat in september 2009 een nieuw organigram werd goedgekeurd en dat hij een functie *kwaliteitscontrole* heeft ingevoerd. De vaste beambte die de taak zal uitvoeren, zal eveneens worden belast met opdrachten van operationele en interne audit.

3 BEHEER VAN DE VOORRADEN EN DE INVENTARISSEN

In de loop van 2008 werden in *Excel*-tabellen fysieke inventarissen opgesteld van de vaste activa van klasse 2 en van de verschillende magazijnen, dit om de tekortkomingen te verhelpen waarop het Rekenhof voordien had gewezen.

In 2009 heeft de instelling de instrumenten gecreëerd die zijn vereist om de voorraden en de vaste activa echt op te volgen. Aldus kregen alle vaste activa die in klasse 2 zijn opgenomen, vanaf 2009 een streepjescode, die een geïnformatiseerde opvolging van de goederen mogelijk maakt. Dat zal vanaf 2010 ook voor de verschillende magazijnen het geval zijn.

Hoewel de instelling zich heeft voorzien van de instrumenten die het mogelijk maken op termijn de jaarlijkse inventaris op te stellen die wordt opgelegd door artikel 34 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006, heeft het Rekenhof vastgesteld dat het in overeenstemming brengen van de jaarrekeningen met de gegevens van de inventaris nog niet voor alle elementen van het actief en het passief van het DBDMH-vermogen was gerealiseerd.

Bij de controles die werden uitgevoerd op rekening 241000 « brandweerwagens » (saldo van 12.391.350,48 euro eind 2007) werden verschillende onregelmatigheden vastgesteld.

Zo werden, wat de interventievoertuigen betreft, voertuigen en vrachtwagens die de DBDMH heeft aangekocht, voor een lange tijd (10 tot 15 jaar) uitgeleend aan brandweerkazernes buiten het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG), namelijk aan de gemeente Middelkerke. Ook worden drie ambulances gebruikt door de brandweerkorpsen van Lennik, Leuze en Aywaille. Tot slot wordt een interventievrachtwagen bewaard door een leverancier.

Die uitleningen voor onbepaalde duur van voertuigen zijn in geen enkel document vermeld en er werden geen overeenkomsten over gesloten tussen de partijen. Aangezien het om gratis leningen gaat, had de regering bovendien formeel haar toestemming moeten geven en hadden overeenkomsten moeten worden opgesteld. Voorts werden

véhicules continuaient à être supportées par le budget du SIAMU.

Dernièrement, une partie de ces véhicules totalement amortis ont été sortis de l'inventaire et revendus pour des montants très symboliques (en comparaison avec d'autres véhicules similaires vendus pour des sommes bien supérieures).

Pour ce qui concerne les véhicules de liaison, deux d'entre eux ont également été prêtés gratuitement à des tiers alors que les charges y relatives restaient supportées par le SIAMU (non seulement l'assurance et les frais d'entretien mais aussi le carburant).

Le responsable de la gestion des dépenses a affirmé que l'organisme venait d'acquérir un graveur laser qui devrait permettre d'inventorier en 2010 tous les immobilisés et d'assurer une concordance entre les inventaires physique et comptable afin que les comptes reflètent une image fidèle de l'actif.

Concernant les prêts de véhicules d'intervention et d'ambulances à des corps de pompiers extérieurs à la Région, les responsables du SIAMU ont indiqué que cela se ferait désormais en toute transparence, avec systématiquement la signature d'une convention de prêt et la facturation des frais d'assurance au prorata de la durée de ces prêts.

4 COMPTABILISATION DES CRÉANCES ET GESTION DES DÉBITEURS

Les créances liées aux activités statutaires de l'organisme se montent, au 31 décembre 2007, à plus de 8,5 millions d'euros (dont plus de 8,1 millions d'euros de créances comptabilisées en créances douteuses).

Le 5 décembre 2006, le SIAMU a signé avec un huissier deux nouvelles conventions visant le recouvrement des factures impayées en contrepartie des prestations effectuées, d'une part, pour des transports en ambulance et, d'autre part, pour des missions de prévention ou des services spéciaux à partir du trimestre précédent l'entrée en vigueur de ces conventions, à savoir le 1^{er} janvier 2007.

En vertu de ces conventions, les montants disponibles versés mensuellement par l'huissier sur le compte du SIAMU sont des sommes nettes (frais déduits) et impliquent des compensations (en comptabilité économique comme en comptabilité budgétaire), ce qui est proscrit par la législation comptable.

La pratique actuelle, en plus d'être irrégulière, est incohérente. En effet, dans les cas où les débiteurs remboursent directement au SIAMU (en espèces ou par versement sur

de verzekeringspolissen voor sommige van die voertuigen verder gedragen door de begroting van de DBDMH.

Onlangs werd een deel van die voertuigen die volledig afgeschreven waren, uit de inventaris gelicht en verkocht voor zeer symbolische bedragen (in vergelijking met andere gelijkaardige voertuigen die voor veel hogere bedragen werden verkocht).

Twee verbindingsvoertuigen werden gratis uitgeleend aan derden, terwijl de DBDMH de lasten ervan bleef dragen (niet alleen de verzekering en de onderhoudskosten, maar ook de brandstof).

De verantwoordelijke voor het beheer van de uitgaven heeft gemeld dat de instelling een graveerlaser heeft aangekocht die het tegen 2010 mogelijk zou moeten maken alle vaste activa te inventariseren en te zorgen voor de overeenstemming tussen de fysieke en de boekhoudkundige inventaris, opdat de rekeningen een getrouw beeld van de activa zouden geven.

In verband met de uitlening van interventievoertuigen en van ziekenwagens aan brandweerkorpsen van buiten het BHG, hebben de verantwoordelijken van de DBDMH erop gewezen dat zoiets voortaan op volledig transparante wijze zou gebeuren door systematisch een uitleenovereenkomst te ondertekenen en de verzekeringskosten te factureren naar rata van de duur van die uitleningen.

4 BOEKING VAN DE SCHULDVORDERINGEN EN BEHEER VAN DE DEBITEUREN

De schuldvorderingen die samenhangen met de statutaire activiteiten van de instelling, bedragen op 31 december 2007 meer dan 8,5 miljoen euro (waarvan meer dan 8,1 miljoen euro aan schuldvorderingen die als dubieuze schuldvorderingen waren geboekt).

Op 5 december 2006 heeft de DBDMH twee nieuwe overeenkomsten gesloten met een gerechtsdeurwaarder met het oog op de invordering van onbetaalde facturen voor, enerzijds, vervoer per ambulance en, anderzijds, preventieopdrachten of bijzondere diensten vanaf het trimester voorafgaand aan de inwerkingtreding van de betrokken overeenkomsten, namelijk 1 januari 2007.

Die overeenkomsten hebben als gevolg dat de beschikbare bedragen die de gerechtsdeurwaarder maandelijks op de rekening van de DBDMH stort, nettobedragen zijn (na aftrek van kosten) en dat ze compensaties impliceren (in de economische boekhouding en in de begrotingsboekhouding), wat de comptabiliteitswetgeving verbiedt.

De huidige praktijk is niet alleen onregelmatig, maar ook incoherent. In de gevallen waarin de debiteuren de DBDMH rechtstreeks terugbetalen (in specie of door stor-

le compte de l'organisme), celui-ci reverse à l'huissier le montant qui lui revient contractuellement, d'où une différence au niveau de la comptabilisation de produits et charges de même nature.

Pour éviter, à partir de 2010, de telles compensations, les responsables du SIAMU se sont engagés à mettre en place, en collaboration avec l'huissier, un traitement des dossiers permettant de faire apparaître dans la comptabilité de l'organisme la totalité des droits constatés.

5 CENTRE DE FORMATION ET AUTRES ASBL SATELLITES

En 2007, sur une dépense globale de 281.602,99 euros consacrée à la formation des pompiers, 227.568,25 euros ont été versés à l'asbl Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB) ⁽⁴¹⁾.

L'asbl IFAMU, qui assure le même type d'activités pour le personnel AMU (aide médicale urgente), a facturé en 2007 un montant global de 79.742,70 euros sur des charges totales de 90.572,96 euros.

Concernant la facturation des prestations fournies par ces asbl, les responsables du SIAMU ont souligné que le contrôle de ces dépenses a été renforcé afin de s'assurer, d'une part, de la réalité des cours donnés et, d'autre part, que les formateurs n'étaient pas simultanément payés par le SIAMU et les asbl concernées.

6 GESTION DES DROITS CONSTATÉS PAR LE SIAMU

6.1 Transports en ambulance

Les transports réalisés par le SIAMU se font dans le cadre de la législation AMU, qui ne prévoit pas, en cas de non-paiement, la possibilité de porter en compte un intérêt légal et des frais administratifs forfaitaires. Or, le SIAMU facture les frais générés par la procédure de recouvrement.

En l'occurrence, il n'existe aucune procédure formelle pour la gestion et le traitement de ces dossiers. Il apparaît ainsi qu'un certain nombre de transports ne sont pas facturés dès que la personne transportée invoque un lien de parenté avec un pompier.

En cette matière, il importe que des procédures écrites assurent un traitement réglementaire et objectif de tous les dossiers. La Cour recommande que de telles exemptions

(41) Pour l'exercice 2008, 371.674 euros ont été facturés par l'asbl CFPB et 100.758,18 euros par l'asbl IFAMU.

ting op de rekening van de instelling), stort die laatste aan de gerechtsdeurwaarder het bedrag dat hem contractueel toekomt, waardoor een verschil ontstaat in de boeking van opbrengsten en lasten van dezelfde aard.

Om dergelijke compensaties vanaf 2010 te vermijden, hebben de verantwoordelijken van de DBDMH zich ertoe verbonden in samenwerking met een gerechtsdeurwaarder een dossierverwerkingssysteem in te stellen dat het mogelijk maakt alle vastgestelde rechten tot uiting te brengen in de boekhouding van de instelling.

5 VORMINGSCENTRUM EN ANDERE SATELLIET-VZW'S

In 2007 werd 227.568,25 euro gestort aan de vzw Vormingscentrum van de brandweer van Brussel (CFPB) op een globale uitgave van 281.602,99 euro voor de vorming van pompiers ⁽⁴¹⁾.

De vzw IFAMU, die hetzelfde type van activiteiten verzorgt voor het personeel van de DMH (Dringende Medische Hulp), heeft in 2007 een totaal bedrag van 79.742,70 euro gefactureerd op 90.572,96 euro totale kosten.

In verband met de facturatie van de door die vzw's geleverde prestaties hebben de verantwoordelijken van de DBDMH onderstreept dat de controle van de uitgaven werd versterkt om zich ervan te vergewissen enerzijds dat die lessen inderdaad werden gegeven en anderzijds dat de lesgevers niet tegelijkertijd door de DBDMH en de vzw's in kwestie werden betaald.

6 BEHEER VAN DE VASTGESTELDE RECHTEN DOOR DE DBDMH

6.1 Vervoer per ziekenwagen

Het vervoer waarvoor de DBDMH instaat, gebeurt in het raam van de wetgeving DMH. In geval van niet-betaling voorziet die wetgeving niet in de mogelijkheid een wettelijke intrest en forfaitaire administratiekosten in rekening te brengen. De DBDMH factureert echter de kosten die door de invorderingsprocedure worden gegenereerd.

Er bestaat in casu geen enkele formele procedure voor het beheer en de verwerking van die dossiers. Zo blijkt dat een zeker aantal vervoersprestaties niet worden gefactureerd zodra de vervoerde persoon aanvoert dat hij verwant is met een brandweerman.

Schriftelijke procedureregels moeten in die materie zorgen voor een réglementaire en objectieve behandeling van alle dossiers. Het Rekenhof beveelt aan dat dergelijke

(41) Voor het dienstjaar 2008 werd 371.674 euro gefactureerd door de vzw CFPB en 100.758,18 euro door de vzw IFAMU.

soient, le cas échéant, autorisées par arrêté et qu'une circulaire ministérielle en précise les modalités d'application.

6.2 Missions d'intervention

Les factures en ces matières sont majoritairement adressées à des acteurs institutionnels (Région, communes, zones de police) et accessoirement à des privés (particuliers, clubs de football, théâtres, etc.).

Dans les faits, la Région et certaines communes n'ont pas payé bon nombre de ces factures ⁽⁴²⁾. À ce jour, la plupart de ces créances soit sont prescrites, soit, dans le cas de la Région, ont fait l'objet d'un règlement conventionnel en décembre 2005.

C'est, dès lors, faute d'avoir jusqu'à présent obtenu l'autorisation indispensable pour passer toutes ces créances en non-valeur, que l'organisme est contraint de les maintenir à l'actif de son bilan.

Par ailleurs, cette situation pose un problème dans la mesure où certaines communes et zones de police acquittent régulièrement les factures qui leur incombent alors que d'autres refusent presque systématiquement de les honorer.

6.3 Missions de prévention

Le contrôle d'un échantillon des factures (5 à 6.000 par an) et des dossiers relatifs à cette matière a mis en évidence une quasi-absence de contrôle interne au niveau de l'établissement des factures pour des dossiers qui peuvent individuellement atteindre des montants de plus de 50.000 euros et l'absence de procédures écrites permettant un traitement uniformisé de ces dossiers.

De plus, comme aucun suivi matériel des dossiers, depuis la demande du tiers jusqu'au paiement de la facture établie par le SIAMU, n'est actuellement effectué, il s'ensuit que certains dossiers peuvent traîner des années avant d'être traités, faute de moyens humains disponibles ou en raison de la négligence de certains agents.

La coutume, ou une certaine tolérance, permet également la facturation de ces dossiers sur la base des redevances relatives à l'année de l'introduction de la demande, ce qui est contraire à l'arrêté qui stipule que la redevance sera payée sur la base des tarifs indexés correspondant à l'année au cours de laquelle le contrôle final de la bonne exécution des travaux a eu lieu. Le contrôle de deux classeurs du service prévention a confirmé cette pratique.

(42) 1.172.557,86 euros au 31 décembre 2007.

vrijstellingen in voorkomend geval bij besluit worden toegestaan en dat de toepassingsmodaliteiten worden gepreciseerd in een ministeriële omzendbrief.

6.2 Interventieopdrachten

De facturen voor interventieopdrachten worden in eerste instantie bezorgd aan instellingen (gewest, gemeenten, politiezones) en in tweede instantie aan privé-entiteiten (particulieren, voetbalclubs, theaters, ...).

In de feiten hebben het gewest en bepaalde gemeenten heel wat van die facturen niet betaald ⁽⁴²⁾. Tot op heden zijn de meeste van die schuldvorderingen ofwel verjaard, ofwel, wat het gewest betreft, het voorwerp geweest van een regeling bij overeenkomst in december 2005.

De instelling is dus verplicht al die schuldvorderingen op de actiefzijde van haar balans te behouden omdat ze tot nu toe niet de onontbeerlijke machtiging heeft gekregen ze weg te boeken als onwaarden.

Die situatie is overigens problematisch, aangezien sommige gemeenten en politiezones regelmatig de door hen verschuldigde facturen vereffenen, terwijl anderen nagenoeg systematisch weigeren ze te voldoen.

6.3 Preventieopdrachten

Uit de controle van een steekproef van de facturen (5.000 à 6.000 per jaar) en van de dossiers in verband met preventieopdrachten is gebleken dat er nagenoeg geen interne controle bestaat wat betreft het opstellen van facturen voor dossiers die individueel kunnen oplopen tot meer dan 50.000 euro. Het Rekenhof heeft ook vastgesteld dat er geen schriftelijke procedures bestaan om die dossiers op eenvormige wijze te behandelen.

Aangezien er momenteel geen enkele materiële opvolging is van de dossiers, vanaf de aanvraag door een derde tot de betaling van de door de DBDMH opgestelde factuur, kunnen sommige dossiers bovendien jaren blijven liggen vooraleer ze worden behandeld wegens gebrek aan personeel of wegens de nalatigheid van sommige personeelsleden.

Naar gewoonte of door een zekere tolerantiehouding kunnen die dossiers ook worden gefactureerd op basis van de vergoedingen die betrekking hebben op het jaar waarin de aanvraag werd ingediend, maar dat is strijdig met het besluit dat bepaalt dat de vergoeding zal worden betaald op basis van de geïndexeerde tarieven die overeenstemmen met het jaar waarin de eindcontrole inzake de goede uitvoering van de werken heeft plaatsgevonden. Die werkwijze werd bevestigd door de controle van twee mappen van de preventiedienst.

(42) 1.172.557,86 euro op 31 december 2007.

De tels retards posent indéniablement problème à la fois en termes d'économie, d'efficacité et d'efficience du traitement des dossiers de prévention mais également, dans l'hypothèse d'un accident ultérieur, quant à la responsabilité même de l'organisme, laquelle pourrait être mise en cause faute d'avoir exercé sa mission dans un délai raisonnable.

Par ailleurs, il a été constaté ⁽⁴³⁾ que, dans un grand nombre de dossiers (construction ou transformation de bâtiments moyens pour en faire des appartements), un droit fixe de dossier et un coût forfaitaire d'une heure sont facturés, alors que la réglementation ne prévoit pas cette possibilité mais bien un coût au mètre carré en plus des frais de dossier.

Enfin, il apparaît que le logiciel actuel, moyennant une petite adaptation ⁽⁴⁴⁾, pourrait permettre un réel suivi des dossiers et le dénombrement des dossiers non facturés. Jusqu'à présent, ces dossiers, apparemment fort nombreux, ne font pas l'objet de facturation sur la base de la seule appréciation de l'agent qui traite le dossier et sans qu'une quelconque statistique soit disponible.

Pour les dossiers litigieux recouverts à l'intervention de l'huissier chargé par le SIAMU de réclamer le paiement des sommes dues, les sommes enregistrées, tant en produits au niveau de la comptabilité générale qu'en recettes dans la comptabilité budgétaire, sont les montants initialement facturés par le SIAMU. Or, les suppléments payés par les débiteurs et légalement dus au SIAMU sur la base de l'arrêté (frais administratifs, frais de retard) et conventionnellement rétrocédés à l'huissier, n'apparaissent pas dans la comptabilité de l'organisme.

En matière de prévention comme en matière de transports en ambulance, il a été constaté que les prestations du SIAMU ne sont pas facturées (pas de comptabilisation de droits constatés) aux proches des membres du personnel, en l'absence de toute disposition légale ou réglementaire autorisant de telles pratiques.

6.4 Conclusions

Lorsque des arrêtés fixent de façon précise et non équivoque les redevances à percevoir en contrepartie de prestations effectuées par le SIAMU, il n'appartient pas aux agents qui traitent les dossiers, ni même aux fonctionnaires

(43) Sur la base notamment du contrôle systématique des pièces justificatives archivées dans les classeurs n° 19 et 36 de l'année 2008 conservés par le service prévention.

(44) En effet, toutes les informations sont d'ores et déjà encodées dans le logiciel et il suffirait d'avoir en interne la volonté de les exploiter.

Dergelijke vertragingen zorgen ontegenzeggelijk voor problemen, niet alleen in termen van zuinigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid van de behandeling van de preventiedossiers, maar ook, als zich later een ongeval voordoet, wat betreft de aansprakelijkheid van de instelling die aan de orde zou kunnen komen omdat ze haar opdracht niet binnen een redelijke termijn heeft uitgeoefend.

Bovendien heeft het Rekenhof in een groot aantal dossiers (bouw of verbouwing van middelgrote gebouwen om er appartementen van te maken) vastgesteld ⁽⁴³⁾ dat een vast dossierrecht en een forfaitaire kost van één uur worden gefactureerd, terwijl de regelgeving nergens in die mogelijkheid voorziet, maar wel in een kostprijs per vierkante meter naast de dossierkosten.

Tot slot blijkt dat het huidige computerprogramma, mits het licht wordt aangepast ⁽⁴⁴⁾, de mogelijkheid zou kunnen bieden de dossiers echt op te volgen en de niet-gefactureerde dossiers te inventariseren. Tot nu toe worden die, blijkbaar talrijke, dossiers niet gefactureerd louter op basis van de beoordeling door het personeelslid dat het dossier behandelt, zonder dat daarover enige statistiek voorhanden is.

Voor de betwiste dossiers die worden ingevorderd door tussenkomst van de gerechtsdeurwaarder, die er door de DBDMH mee is belast de betaling van de verschuldigde sommen te eisen, komen de sommen overeen met de bedragen die de DBDMH initieel heeft gefactureerd. Ze zijn als opbrengst in de algemene boekhouding en als ontvangsten in de begrotingsboekhouding opgenomen. De supplementen die de schuldenaars betalen en die wettelijk aan de DBDMH zijn verschuldigd op basis van het besluit (administratiekosten, kosten voor vertraging) en die op grond van een overeenkomst aan de gerechtsdeurwaarder worden gestort, worden niet teruggevonden in de boekhouding van de instelling.

Net zoals bij het vervoer per ziekenwagen heeft het Rekenhof bij preventieopdrachten vastgesteld dat de prestaties van de DBDMH niet worden gefactureerd (geen boeking van vastgestelde rechten) voor de verwanten van de personeelsleden, terwijl er geen enkele wettelijke of reglementaire bepaling bestaat die dergelijke praktijken toelaat.

6.4 Conclusies

Als de vergoedingen die in ruil voor door de DBDMH geleverde prestaties moeten worden geïnd, op nauwkeurige en niet-dubbelzinnige wijze in besluiten zijn vastgelegd, mogen de personeelsleden die de dossiers behandelen, en

(43) Op basis van de systematische controle van de verantwoordingsstukken die werden bewaard in de mappen nr. 19 en 36 van het jaar 2008 bij de dienst Preventie.

(44) Alle informatie wordt immers voortaan ingevoerd in het programma en het zou volstaan dat die intern zou worden benutten.

dirigeants de l'organisme, de déroger en tout ou en partie à ces réglementations. En effet, les raisons invoquées (coutume ou tradition interne, caractère social, motivation économique ou d'équité, mécontentements des demandeurs suite aux retards imputables au SIAMU dans l'exécution de ses missions, etc.) pour renoncer à la facturation sont non pertinentes en l'absence de textes autorisant pareilles interprétations. En outre, il est de la responsabilité des fonctionnaires dirigeants de l'organisme de prévoir des procédures écrites de nature à garantir le strict respect des législations en vigueur et de s'assurer, au moyen d'un contrôle interne adapté aux missions des services, de leur bonne application par l'ensemble des intervenants (services opérationnels et services administratifs).

La Cour a en outre relevé l'absence de procédures écrites formalisées en ce qui concerne les modalités relatives à l'établissement, la facturation et le recouvrement des droits constatés consécutifs à des prestations réalisées par le SIAMU et cela, tant pour les services opérationnels que pour les services administratifs.

Par ailleurs, toute évaluation en matière de perception et de récupération de créances impose de connaître précisément le montant des droits établis (volume des facturations), l'ancienneté des créances (balance âgée), les montants impayés dont la récupération est confiée à des tiers, les créances annulées, celles qui sont déclarées irrécouvrables, etc. Au SIAMU, si certaines de ces informations existent, les différents systèmes informatiques actuels (services opérationnels, service recettes et recouvrement, service dépenses et budget) ne permettent pas de disposer d'une vue globale et précise en la matière.

Sur ce point, le responsable de la gestion des recettes considère qu'en moyenne, en tenant compte des montants récupérés par voie d'huissier, 85 % des sommes facturées sont perçues. En outre, le coût de l'intervention de l'huissier est inférieur à 4 % des montants ainsi récupérés.

Au niveau des comptes, la totalité des droits constatés doivent figurer dans le compte d'exécution du budget.

Au SIAMU, les prestations facturées tournent annuellement autour de 5 millions d'euros et impliquent la gestion d'un grand nombre de droits constatés. De telles circonstances imposent la mise en place d'une structure administrative et financière adaptée.

7 SERVICE RÉFECTOIRE ET CANTINE

Il s'agit d'un service du SIAMU sans personnalité juridique propre, association de fait fonctionnant avec du

zelfs de leidende ambtenaren van de instelling, niet geheel of gedeeltelijk van die regelgeving afwijken. De aangehaalde redenen (gewoonte of interne traditie, sociaal karakter, economische reden of billijkheid, ontevredenheid van de aanvragers door aan de DBDMH toe te schrijven vertragingen bij de uitvoering van zijn opdrachten ...) om af te zien van de facturering, zijn niet relevant bij gebrek aan teksten die dergelijke interpretaties toelaten. Het is bovendien de verantwoordelijkheid van de leidende ambtenaren van de instelling te voorzien in schriftelijke procedures om de strikte naleving van de geldende wetten te waarborgen en zich er door middel van een interne controle die aan de opdrachten van de diensten is aangepast, van te vergewissen dat ze goed worden toegepast door alle betrokken partijen (operationele diensten en administratieve diensten).

Het Rekenhof wijst ook op het gebrek aan geformaliseerde schriftelijke procedures met de modaliteiten voor het opstellen, factureren en invorderen van de vastgestelde rechten ingevolge de door de DBDMH geleverde prestaties, zowel voor de operationele diensten als voor de administratieve diensten.

Om de inning en recuperatie van schuldvorderingen te kunnen evalueren, dient bovendien het bedrag van de vastgestelde rechten (volume facturaties) nauwkeurig gekend te zijn, alsook de ouderdom van de schuldvorderingen (ouderdomsbalans), de onbetaalde bedragen waarvan de recuperatie aan derden is toevertrouwd, de geannuleerde schuldvorderingen, de oninvorderbaar verklaarde schuldvorderingen, enz. Bij de DBDMH is bepaalde informatie daarover wel voorhanden, maar met de huidige verschillende informatiesystemen (operationele diensten, dienst ontvangsten en invordering, dienst uitgaven en begroting) is het niet mogelijk een globaal en nauwkeurig beeld te vormen.

In dat verband is de verantwoordelijke voor het beheer van de ontvangsten van mening dat, rekening houdend met de door een gerechtsdeurwaarder teruggevorderde bedragen, gemiddeld 85 % van de gefactureerde sommen worden geïnd. De kosten voor de gerechtsdeurwaarder liggen bovendien lager dan 4 % van de aldus gerecupereerde bedragen.

Wat de rekeningen betreft, moeten alle vastgestelde rechten worden vermeld in de rekening van uitvoering van de begroting.

De gefactureerde prestaties bij de DBDMH bedragen jaarlijks nagenoeg 5 miljoen euro en daarvoor moeten een groot aantal vastgestelde rechten worden beheerd. Dat maakt het noodzakelijk een aangepaste administratieve en financiële structuur in te stellen.

7 DIENST REFTER EN KANTINE

De dienst refter en kantine is een dienst van de DBDMH zonder eigen rechtspersoonlijkheid, een feitelijke vereni-

personnel exclusivement payé par l'organisme et une infrastructure (immobilière et mobilière) financée et mise à sa disposition par le SIAMU. À titre indicatif, pour les huit derniers exercices, les achats de matériel de cuisine représentent une charge annuelle globale moyenne de près de 25.000 euros pour l'organisme.

Le service d'incendie prend également en charges tous les frais de fonctionnement (chauffage, électricité, nettoyage, etc.). Ces charges ne sont pas isolées dans les comptes.

Le fonctionnement de ce service est relativement complexe car les intervenants sont multiples et différenciés en fonction des événements.

Ce service possède une comptabilité indépendante, un compte bancaire propre de même qu'une caisse. Les recettes et dépenses résultant des activités du service n'apparaissent pas dans les comptes du SIAMU. Dans les faits, les services financiers du SIAMU n'exercent aucun contrôle sur ce service.

D'un point de vue comptable, la situation actuelle est irrégulière et la Cour a recommandé soit de réintégrer les comptes financiers et toute la gestion de ce service dans les états financiers du SIAMU, soit de créer un service doté d'une personnalité juridique propre.

8 FONDS DE PENSION

Depuis la reprise de la gestion du fonds de pension de l'agglomération de Bruxelles par une société d'assurance, le SIAMU cotise pour son fonds de pension auprès de cette société (\pm 260.000 euros par mois). L'organisme ne dispose toutefois d'aucune information sur ce fonds car ce dernier est géré, comme les traitements, par le ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, lequel ne communique aucune information en retour. Ce manque d'information est critiquable, car les sommes en jeu sont importantes et il s'agit là d'une responsabilité propre de l'organisme, qui doit être capable, en cas de problème, de provisionner les risques en cette matière.

9 VOITURES DE FONCTION ET DE SERVICE

Le SIAMU dispose de deux voitures de fonction, pour le directeur général adjoint et pour le chef de corps, et d'une soixantaine de voitures de service.

Le code des impôts sur les revenus spécifie que l'utilisation d'une voiture de fonction, tant pour accomplir des déplacements privés que pour se rendre du domicile au lieu de travail, constitue dans le chef du travailleur un avantage de toute nature imposable. Cet avantage n'est pas, jusqu'à présent, déclaré sur les fiches individuelles 281.10, ni soumis au précompte professionnel.

ging met personeel dat uitsluitend door de instelling wordt betaald en met een infrastructuur (vaste en vlottende activa) die door de DBDMH wordt gefinancierd en ter beschikking gesteld. Bij wijze van voorbeeld kan worden vermeld dat de aankopen van keukenmateriaal voor de laatste acht dienstjaren een totale gemiddelde jaarlijkse kost van nagevoeg 25.000 euro voor de instelling vertegenwoordigen.

De dienst Brandbestrijding neemt eveneens alle werkingskosten ten laste (verwarming, elektriciteit, schoonmaak, ...). Die lasten worden in de rekeningen niet afzonderlijk vermeld.

De werking van de dienst is behoorlijk ingewikkeld omdat er veel betrokken partijen zijn die wisselen naargelang van de gebeurtenissen.

De dienst heeft een onafhankelijke boekhouding, een eigen bankrekening en ook een kas, en de ontvangsten en uitgaven die uit de activiteiten van de dienst Refter en Kantine voortvloeien, worden niet opgenomen in de rekeningen van de DBDMH. In de feiten oefenen de financiële diensten van de DBDMH geen enkele controle op de dienst uit.

De huidige toestand is vanuit boekhoudkundig oogpunt onregelmatig en het Rekenhof beveelt aan de financiële rekeningen en het volledige beheer van de dienst opnieuw op te nemen in de financiële staten van de DBDMH, ofwel een dienst op te richten met een eigen rechtspersoonlijkheid.

8 PENSIOENFONDS

Sedert het beheer van het pensioenfonds van de Brusselse agglomeratie door een verzekeringsmaatschappij werd overgenomen, draagt de DBDMH voor zijn pensioenfonds bij aan die maatschappij (\pm 260.000 euro per maand). De instelling beschikt echter over geen informatie over dat fonds omdat het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, net zoals voor de wedden, alles beheert en daarover geen feedback geeft. Dat is storend omdat het om significante bedragen gaat en om een eigen verantwoordelijkheid van de instelling die, in geval er problemen opduiken, daarvoor voorzieningen moet kunnen aanleggen.

9 AMBTS- EN DIENSTVOERTUIGEN

De DBDMH beschikt over twee ambtsvoertuigen, voor de adjunct-directeur-generaal en voor de korpschef, en over een zestigtal dienstvoertuigen.

Het Wetboek op de Inkomstenbelastingen bepaalt dat het gebruik van een dienstvoertuig, zowel voor de privéverplaatsingen als voor de woon-werkverplaatsingen, in hoofdte van de werknemer een belastbaar voordeel van alle aard is. Dat voordeel wordt tot nu toe niet vermeld op de individuele fiches 281.10 en er wordt ook geen bedrijfsvoorheffing voor ingehouden.

Sur ce point, le chef de corps a tenu à souligner que sa situation personnelle est très particulière puisqu'en vertu de ses fonctions, il doit être disponible 24 heures sur 24 et 365 jours sur 365.

Les achats des véhicules de fonction ont toujours été explicitement autorisés par le ministre de tutelle, mais il conviendrait, en vertu de l'arrêté royal du 29 août 1985, pris en exécution de la loi du 19 décembre 1974 ⁽⁴⁵⁾, qu'un arrêté fixe les modalités d'attribution et d'utilisation de ce type de véhicule.

La question de la taxation se pose également pour un certain nombre de voitures de service, puisque les notes de service relatives à ces véhicules autorisent explicitement certains agents à utiliser ces véhicules de service pour les déplacements de leur lieu de travail à leur domicile. Dans de telles circonstances, il s'agit également d'un avantage taxable qui devrait faire l'objet d'une déclaration sur les fiches 281.10 des personnes concernées et être soumis au précompte professionnel.

L'organisme a signalé que la situation a déjà été régularisée pour les agents concernés.

1.7 SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (SLRB) – CONTRÔLE DES COMPTES 2008 ⁽⁴⁶⁾

La Cour des comptes a examiné les comptes de la SLRB pour l'année 2008 et analysé la situation financière des sociétés immobilières publiques. À cette occasion, elle a formulé des observations comptables et budgétaires.

1 PRÉSENTATION GÉNÉRALE

1.1 Cadre juridique

La Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) a été créée par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1984 portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public.

L'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le code bruxellois du logement, telle que complétée par l'ordonnance du 1^{er} avril 2004, fixe le cadre général du secteur du logement social pour la Région de Bruxelles-Capitale (RBC). Elle

(45) Loi du 19 décembre 1974 organisant les relations entre les autorités publiques et les syndicats des agents relevant de ces autorités et arrêté royal du 29 août 1985 déterminant les réglementations de base au sens de la loi du 19 décembre 1974.

(46) *Dr 3.559.460.*

De korpschef wenste in dat verband te onderstrepen dat zijn persoonlijke situatie heel speciaal is, aangezien hij uit hoofde van zijn functies 24 uur op 24 en 365 dagen op 365 moet kunnen worden opgeroepen.

Voor aankopen van ambtsvoertuigen werd altijd expliciet door de toezichthoudende minister machtiging verleend. Krachtens het koninklijk besluit van 29 augustus 1985, genomen ter uitvoering van de wet van 19 december 1974 ⁽⁴⁵⁾, moeten de modaliteiten voor de toekenning en het gebruik van dergelijke voertuigen echter in een besluit worden vastgelegd.

De belastingskwestie stelt zich eveneens voor een zeker aantal dienstvoertuigen, aangezien de dienstnota's in verband met die voertuigen bepaalde personeelsleden expliciet toelaten die dienstvoertuigen te gebruiken voor hun woonwerkverplaatsingen. In dergelijke omstandigheden gaat het eveneens om een belastbaar voordeel dat de DBDMH zou moeten vermelden op de fiches 281.10 van de betrokken personeelsleden en waarop bedrijfsvoorheffing zou moeten worden afgehouden.

De instelling heeft laten weten dat de toestand voor de betrokken personeelsleden al werd geregulariseerd.

1.7 BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGSMAATSCHAPPIJ (BGHM) – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2008 ⁽⁴⁶⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2008 van de BGHM onderzocht en de financiële toestand van de openbare vastgoedmaatschappijen geanalyseerd. Het heeft daarbij boekhoudkundige en budgettaire opmerkingen geformuleerd.

1 ALGEMENE VOORSTELLING

1.1 Juridisch kader

De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) werd opgericht door artikel 7 van de wet van 28 december 1984 tot afschaffing of herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut.

De ordonnantie van 17 juli 2003 houdende de Brusselse huisvestingscode, zoals aangevuld door de ordonnantie van 1 april 2004, legt het algemene kader van de sociale huisvestingssector vast voor het Brussels Hoofdstedelijk

(45) Wet van 19 december 1974 tot regeling van de betrekkingen tussen de overheid en de vakbonden van haar personeel en het koninklijk besluit van 29 augustus 1985 tot aanwijzing van de grondregelingen in de zin van de wet van 19 december 1974.

(46) *Dr 3.559.460.*

établit les bases légales de la SLRB et définit, entre autres, l'objet et les missions de l'organisme.

L'ordonnance du 1^{er} avril 2004 (titre IV – chapitre I) dispose que la SLRB est un organisme de catégorie B (article 2, 15°), qui, en tant que personne morale de droit public, est soumis aux dispositions de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public (article 24). Elle est constituée sous la forme d'une société anonyme et est soumise au code des sociétés, sous réserve des dispositions régies par le code du logement.

1.2 Financement du logement social

Les moyens financiers de la SLRB sont de trois types : tout d'abord, il y a les *emprunts* accordés à la charge du budget régional aux conditions fixées par arrêté du gouvernement régional. Ensuite, il y a les *subsidies* accordés à la charge du budget régional aux conditions fixées par arrêté du gouvernement. Enfin, il y a le *remboursement* des avances accordées aux sociétés immobilières publiques (SIP), ainsi que les intérêts en découlant et les frais de gestion.

Les SIP bénéficient non seulement d'avances et de subsides de la Région accordés par le biais de la SLRB, mais aussi des loyers payés par les locataires. Après avoir déduit leurs frais de fonctionnement, les SIP doivent verser ces moyens sur leur compte courant ouvert auprès de la SLRB. Cette dernière assure elle-même le paiement des autres dépenses, telles que les investissements, les grands travaux d'entretien et le remboursement des annuités.

1.3 Contrats de gestion

En exécution des dispositions des articles 33 et 34 de l'ordonnance du 1^{er} avril 2004, la Région et la SLRB ont conclu un contrat de gestion le 25 avril 2002⁽⁴⁷⁾. Ce contrat fixe notamment les objectifs de la société, les critères d'évaluation des actes politiques en matière de logement social auxquelles la SLRB participe, les prestations qu'elle doit accomplir à l'égard des SIP et les obligations de la Région. Bien que le contrat de gestion soit, en principe, venu à échéance le 31 décembre 2006, il continue à régler les missions de la SLRB jusqu'à ce qu'un nouveau contrat soit conclu.

Les droits et les obligations des SIP sont fixés soit dans un règlement élaboré par la SLRB, soit dans un contrat de gestion conclu entre les SIP et la SLRB. Sur les 33 SIP actives au sein de la Région, 31 ont signé un contrat de gestion

(47) À ce jour, il n'a toutefois pas été publié au *Moniteur belge*.

Gewest (BHG). Ze bepaalt de wettelijke grondslagen van de BGHM en definieert met name het voorwerp en de opdrachten van de instelling.

De ordonnatie van 1 april 2004 (titel IV – hoofdstuk I) bepaalt dat het gaat om een instelling van openbaar nut van categorie B (artikel 2, 15°), die als publiekrechtelijk rechtspersoon is onderworpen aan de bepalingen van de wet van 16 maart 1954 houdende de controle op sommige instellingen van openbaar nut (artikel 24). Ze is opgericht als naamloze vennootschap en onderworpen aan de vennootschapswetgeving, onder voorbehoud van de bepalingen die onder de huisvestingscode vallen.

1.2 Financiering van de sociale huisvesting

De financiële middelen van de BGHM zijn van drieërlei aard : ten eerste zijn er de *leningen* toegekend ten laste van de gewestbegroting tegen de voorwaarden die zijn bepaald bij besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering. Vervolgens zijn er de *subsidies* ten laste van de gewestbegroting tegen de voorwaarden die zijn vastgesteld bij besluit van de regering. Ten slotte is er de *terugbetaling* van de voorschotten die aan de openbare vastgoedmaatschappijen (OVM's) werden toegekend, evenals de eruit voortvloeiende intrest en de beheerskosten.

De OVM's beschikken niet alleen over de voorschotten en subsidies die het gewest hun via de BGHM toekent, maar ook over de huurgelden die hun huurders betalen. De OVM's moeten die gelden, na afname van hun werkingskosten, op hun rekening-courant bij de BGHM storten. De BGHM verzekert zelf de betaling van de andere uitgaven, zoals investeringen, groot onderhoud en de terugbetaling van de annuïteiten.

1.3 Beheerscontracten

Ter uitvoering van de bepalingen van artikel 33 en 34, van de ordonnantie van 1 april 2004 hebben het gewest en de BGHM op 25 april 2002 een beheersovereenkomst gesloten⁽⁴⁷⁾. Daarin worden onder meer de doelstellingen van de maatschappij vastgelegd, de criteria om de beleidsdaden inzake sociale huisvesting te evalueren waaraan de BGHM deelneemt, de prestaties die ze ten aanzien van de OVM's moet leveren en de verplichtingen van het gewest. Hoewel de beheersovereenkomst in principe op 31 december 2006 eindigde, blijft ze de opdrachten van de BGHM regelen tot een nieuw contract is gesloten.

De rechten en verplichtingen van de OVM's worden vastgesteld door ofwel een reglement dat door de BGHM wordt opgesteld, ofwel een beheerscontract dat tussen de OVM's en de BGHM wordt gesloten. Van de 33 OVM's die

(47) Tot op heden werd het echter niet in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd.

avec la SLRB en octobre 2002. Les contrats de gestion ont été conclus pour une durée de cinq ans, mais ont été prolongés par le biais d'un avenant jusqu'à la conclusion d'un nouveau contrat de gestion.

2 MÉTHODE

La Cour des comptes a examiné les comptes pour l'année 2008 ⁽⁴⁸⁾. Elle a vérifié si les dispositions comptables et budgétaires légales applicables à la SLRB ont été respectées et si les comptabilités budgétaire et économique concordent. Elle a ensuite procédé à une analyse financière de la situation des SIP.

Les résultats du contrôle ont été soumis pour information et avis au directeur général faisant fonction de l'organisme. Par courriel du 12 février 2010, la SLRB a signalé avoir pris connaissance des résultats. La Cour des comptes a ensuite communiqué ses observations au ministre chargé des Finances et du Budget et au secrétaire d'État chargé du Logement par lettres du 26 mai 2010, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

3 CONSTATATIONS

3.1 Dispositions comptables et budgétaires

3.1.1 Précompte immobilier

Depuis 2006, la SLRB reçoit un avertissement-extrait de rôle pour les logements donnés en location qui, dans le calcul du précompte immobilier, ne tient pas compte de la réduction sociale. La SLRB a déjà signalé à plusieurs reprises ce problème au ministre des Finances, mais n'a reçu aucune réaction à ce jour.

La comptabilité de la SLRB mentionne les montants versés au ministère des Finances en tenant compte de la réduction sociale. Par conséquent, la comptabilité et l'avertissement-extrait de rôle ne concordent pas.

Étant donné que le ministère des Finances n'a pas encore réagi et que le problème est récurrent chaque année, la Cour des comptes demande que la comptabilité fasse apparaître le différend.

(48) En violation de l'article 6, § 4, de la loi du 16 mars 1954, le délai de transmission des comptes à la Cour des comptes, à savoir le 31 mai de l'année qui suit celle de la gestion, n'a pas été respecté.

in het gewest actief zijn, hebben er 31 in oktober 2002 een beheerscontract met de BGHM ondertekend. De beheerscontracten werden gesloten voor een periode van vijf jaar, maar werden door middel van een aanhangsel verlengd tot op het ogenblik dat een nieuw beheerscontract wordt gesloten.

2 METHODOLOGIE

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2008 onderzocht ⁽⁴⁸⁾. Het heeft nagegaan of de wettelijke boekhoudkundige en budgettaire bepalingen die op de BGHM van toepassing zijn, werden nageleefd en of er overeenstemming bestond tussen de budgettaire en de economische boekhouding. Daarna volgde een financiële analyse van de toestand van de OVM's.

De resultaten van de controle werden ter informatie en voor advies bezorgd aan de waarnemend directeur-generaal van de instelling. Met een e-mail van 12 februari 2010 heeft de BGHM kennis genomen van de resultaten. Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen vervolgens meegedeeld aan de minister belast met Financiën en Begroting en aan de staatssecretaris belast met Huisvesting met brieven van 26 mei 2010. Het Rekenhof heeft nog geen antwoord ontvangen.

3 VASTSTELLINGEN

3.1 Boekhoudkundige en budgettaire bepalingen

3.1.1 Onroerende voorheffing

Sinds 2006 ontvangt de BGHM een aanslagbiljet voor de verhuurde woningen dat bij de berekening van de onroerende voorheffing geen rekening houdt met de sociale vermindering. De BGHM heeft dat probleem al meermaals meegedeeld aan het Ministerie van Financiën, maar kreeg tot op heden geen reactie.

De boekhouding van de BGHM vermeldt de betaalde bedragen aan het Ministerie van Financiën rekening houdend met de sociale vermindering. Bijgevolg is er geen overeenstemming tussen de boekhouding en het aanslagbiljet.

Aangezien het Ministerie van Financiën nog geen reactie heeft gegeven en het probleem jaarlijks terugkeert, vraagt het Rekenhof dat de boekhouding het geschil tot uiting brengt.

(48) In strijd met artikel 6, § 4, van de wet van 16 maart 1954 werd de termijn overschreden voor het overleggen van de rekeningen aan het Rekenhof, zijnde 31 mei van het jaar na dat van het beheer.

3.1.2 *Avances*

La SLRB a la faculté d'accorder aux SIP, moyennant certaines conditions, des avances complémentaires aux programmes d'investissements régionaux.

Au cours des dernières années, les octrois et versements des avances ont nettement augmenté. C'est ainsi que les octrois sont passés de 8,9 millions d'euros fin 2003 à 36,9 millions d'euros fin 2008.

La Cour des comptes a constaté qu'une grande partie de ces avances a été octroyée aux SIP alors qu'elles présentent un compte courant négatif à la SLRB (36 % en 2008).

En tenant compte du manque de crédits budgétaires régionaux pour financer ces avances ainsi que des difficultés de trésorerie de certaines SIP, les prêts à long terme peuvent contenir un risque de liquidité non négligeable pour la SLRB.

3.1.3 *Dépassements de crédits*

L'article 5 de la loi précitée du 16 mars 1954 précise que le ministre dont l'organisme relève doit autoriser un transfert et un dépassement de crédits limitatifs, de l'avis conforme du ministre des Finances ou de son délégué.

Bien qu'aucune autorisation de dépassement n'ait pu être produite, la Cour des comptes a constaté des dépassements des crédits limitatifs.

3.1.4 *Concordance entre le compte de la RBC et celui de la SLRB*

Les crédits et subsides accordés à la charge du budget de la RBC ne sont pas toujours comptabilisés dans la même année par la SLRB et, par conséquent, ne sont pas toujours imputés à la même année dans le compte d'exécution du budget de la RBC et de la SLRB.

La Cour des comptes a souligné que les discordances entre les comptes de la RBC et de la SLRB devaient être résolues.

3.1.5 *Moins-value sur la réalisation des immobilisations*

La moins-value sur la réalisation des immobilisations a été imputée budgétairement sur le code 534.04 « Moins-values sur réalisation d'immobilisations ». La Cour des comptes a fait observer qu'il s'agit d'une simple opération comptable, qui ne devrait avoir aucun lien avec la comptabilité budgétaire.

3.1.2 *Voorschotten*

De BGHM heeft de mogelijkheid om, onder bepaalde voorwaarden, aanvullend op de gewestelijke investeringsprogramma's voorschotten toe te staan aan de OVM's.

De toekenningen en stortingen van de voorschotten hebben de laatste jaren een belangrijke groei gekend. Zo zijn de toekenningen gestegen van 8,9 miljoen euro eind 2003 tot 36,9 miljoen euro eind 2008.

Het Rekenhof stelde vast dat een groot deel van die voorschotten werd toegekend aan OVM's met een negatieve rekening-courant bij de BGHM (36 % in 2008).

Rekening houdend met het gebrek aan gewestelijke begrotingskredieten voor de financiering van die voorschotten en met de thesauriemoeilijkheden van sommige OVM's, kunnen leningen met een lange looptijd voor de BGHM een niet te verwaarlozen liquiditeitsrisico inhouden.

3.1.3 *Kredietoverschrijdingen*

Artikel 5 van voornoemde wet van 16 maart 1954 bepaalt dat overdracht en overschrijding van limitatieve kredieten moeten worden toegestaan door de minister van wie de instelling afhangt, op eensluidend advies van de minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Hoewel geen enkele machtiging tot overschrijding kon worden voorgelegd, heeft het Rekenhof overschrijdingen van de limitatieve kredieten vastgesteld.

3.1.4 *Overeenstemming tussen rekeningen BHG en BGHM*

De toegekende kredieten en subsidies ten laste van de begroting van het BHG worden niet altijd in hetzelfde jaar geboekt bij de BGHM en worden bijgevolg niet altijd in hetzelfde jaar aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting, bij het BHG en de BGHM.

Het Rekenhof heeft opgemerkt dat de discrepanties tussen de rekeningen van het BHG en BGHM moeten worden weggewerkt.

3.1.5 *Minderwaarde op de realisatie van vaste activa*

De minderwaarde op de realisatie van vaste activa werd budgettair aangerekend op code 534.04 « Minderwaarden op de realisatie van vaste activa ». Het Rekenhof heeft opgemerkt dat het om een louter boekhoudkundige bewerking gaat, waarvoor er geen link met de begrotingsboekhouding zou mogen bestaan.

3.1.6 Écritures rectificatives

La Cour des comptes a constaté que les écritures rectificatives étaient toujours imputées au budget en tant que recettes ou dépenses. Par conséquent, les recettes et les dépenses de la SLRB sont surestimées et des dépassements se produisent (voir ci-dessus). Ces écritures n'ont aucun impact sur le résultat budgétaire, mais le compte d'exécution du budget ne donne ainsi pas d'image correcte des recettes et des dépenses réelles. La Cour des comptes a souligné que les écritures rectificatives devaient être introduites de manière correcte dans la comptabilité budgétaire.

3.2 Analyse financière des SIP

Au 31 décembre 2008, 33 SIP étaient actives au sein de la SLRB.

Bien que le résultat global des SIP soit positif pour la période considérée et que les résultats nets aient enregistré une amélioration depuis 2003, les soldes des comptes courants auprès de la SLRB présentent une évolution négative.

3.1.6 Correctieboekingen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de correctieboekingen altijd budgettair als ontvangst of uitgave, worden aangerekend. Als gevolg daarvan worden de ontvangsten en de uitgaven van de BGHM overgewaardeerd en ontstaan er overschrijdingen (zie supra). Hoewel de boekingen geen impact hebben op het begrotingsresultaat, geeft de uitvoeringsrekening van de begroting op die manier geen juist beeld van de werkelijke ontvangsten en de werkelijke uitgaven. Het Rekenhof heeft opgemerkt dat de correctieboekingen op een correcte manier in de begrotingsboekhouding moeten worden verwerkt.

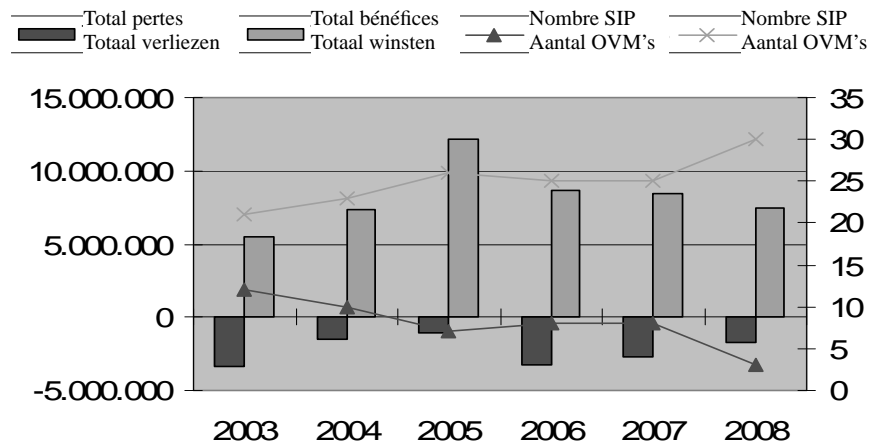
3.2 Financiële analyse van de OVM's

Op 31 december 2008 waren 33 OVM's actief binnen het BHG.

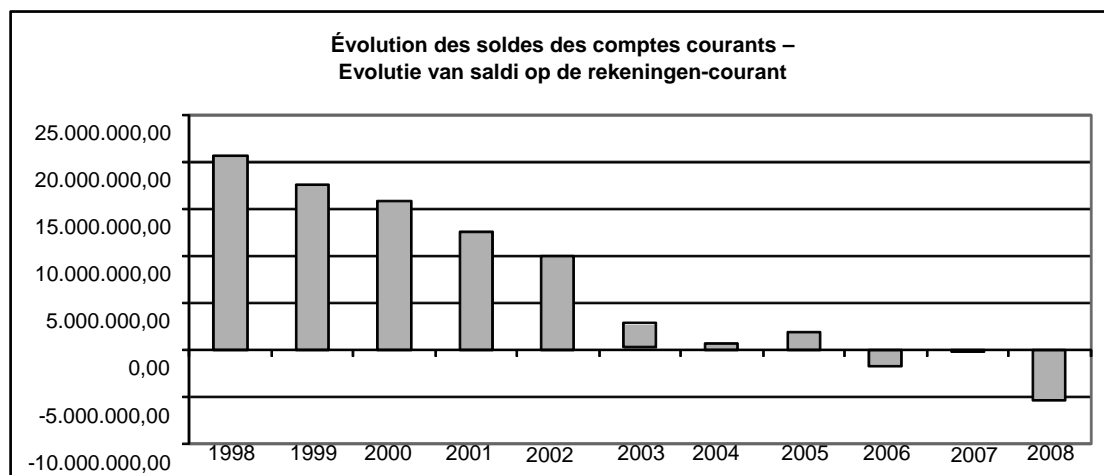
Hoewel het globale resultaat van de OVM's in de betrokken periode positief is en de nettoresultaten sinds 2003 zijn verbeterd, vertonen de saldi van de lopende rekeningen bij de BGHM een negatieve evolutie.

Évolution du résultat net (2003-2008) et du nombre de SIP concernées

Evolutie van het nettoresultaat (2003-2008) en het betreffende aantal OVM's

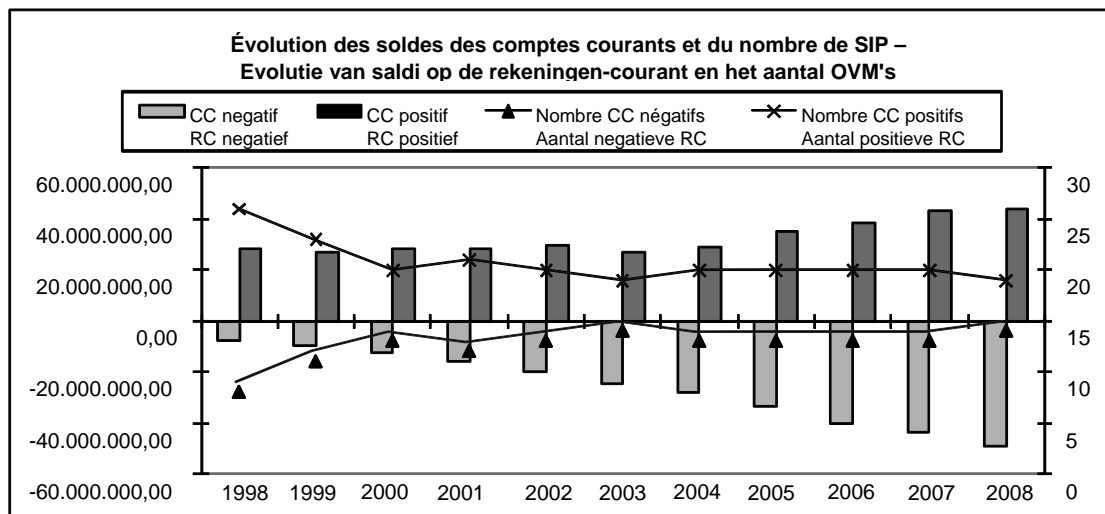


Évolution des soldes des comptes courants – Evolutie van saldi op de rekeningen-courant



L'analyse de la situation financière des SIP montre que leur situation est très hétérogène.

Analyse van de financiële situatie van de OVM's toont aan dat hun situatie zeer heterogeen is.



Les graphiques ci-dessus montrent que le solde des comptes courants auprès de la SLRB est négatif et que les soldes des comptes courants négatifs se sont amplifiés au cours de la période concernée.

Bovenstaande grafieken tonen dat het saldo van de rekeningen-courant bij de BGHM negatief is en dat de saldi van de negatieve rekeningen-courant in de betrokken periode zijn toegenomen.

Les trésoreries des SIP sont constituées, pour une part, d'avoirs détenus sur les comptes courants à la SLRB. Tant le règlement relatif aux SIP que le contrat de gestion conclu entre la SLRB et les SIP concernées imposent aux sociétés de verser sur leur compte courant à la SLRB leurs recettes locatives – y compris la cotisation de solidarité mensuelle après déduction des frais de fonctionnement – au plus tard à la fin de chaque mois. En cas de non-versement, la SLRB peut imposer des sanctions.

De thesauriën van de OVM's bestaan voor een deel uit tegoeden die worden aangehouden op rekeningen-courant bij de BGHM. Zowel het reglement op de OVM's als het beheerscontract tussen de BGHM en de betrokken OVM's legt de maatschappijen op hun huuropbrengsten – met inbegrip van de maandelijkse solidariteitsbijdrage na aftrek van de werkingskosten – ten laatste op het einde van elke maand op hun rekening-courant bij de BGHM te storten. In geval van niet-storting kan de BGHM sancties opleggen.

Le contrôle fait apparaître que cette disposition n'est, dans la pratique, pas strictement respectée par toutes les SIP. En effet, les SIP disposent également de liquidités hors SLRB. Le 31 décembre 2008, les SIP disposaient d'un compte courant hors SLRB présentant un solde positif. Les 14 SIP présentant un compte courant négatif auprès de la SLRB disposaient d'avoirs pour un montant total de 5,43 millions d'euros hors SLRB. Pour les SIP présentant un compte courant positif auprès de la SLRB, le montant total des avoirs hors SLRB s'élevait à 19,30 millions d'euros.

Uit de controle blijkt dat in de praktijk niet alle OVM's bovenstaande bepaling even strikt naleven. De OVM's beschikken immers ook over liquide middelen buiten de BGHM. Op 31 december 2008 beschikten alle OVM's over een rekening-courant buiten de BGHM met een positief saldo. De 14 OVM's met een negatieve rekening-courant bij de BGHM beschikten over tegoeden buiten de BGHM voor een totaal bedrag van 5,43 miljoen euro. Voor de OVM's met een positieve rekening-courant bij de BGHM, beliep het totale bedrag van de tegoeden buiten de BGHM 19,30 miljoen euro.

2 CONTRÔLES ET AUDITS

2.1 ÉVALUATION DE LA MISE EN ŒUVRE DES PROCÉDURES DE CONTRÔLE INTERNE PRÉVUES DANS L'ARRÊTÉ DU 18 OCTOBRE 2007 ⁽⁴⁹⁾

La Cour a examiné la mise en œuvre des dispositions de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 18 octobre 2007 portant sur le contrôle interne et notamment sur le contrôle interne métier, le contrôle comptable et le contrôle de la bonne gestion financière. Elle a constaté la lenteur de la mise en œuvre des dispositions de cet arrêté. Elle a également relevé la difficulté que cette mise en œuvre pose à certains organismes : l'arrêté prévoit en effet, pour tous les organismes concernés, un dispositif uniforme impliquant la mise en place d'un dispositif lourd et complexe, qui paraît surdimensionné pour certains petits organismes.

1 INTRODUCTION

1.1 Réglementation

L'article 72 de l'ordonnance du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle prévoit que le gouvernement organise un contrôle interne destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs suivants : conformité à la législation et aux règlements en vigueur, réalisation et optimisation des opérations, fiabilité des informations financières. L'exposé des motifs de cette ordonnance a précisé que le cadre de référence à retenir était celui du COSO ⁽⁵⁰⁾.

Afin de concrétiser cette décision, le gouvernement a pris l'arrêté du 18 octobre 2007 portant sur le contrôle interne et notamment sur le contrôle interne métier, le contrôle comptable et le contrôle de la bonne gestion financière. Cet arrêté prévoit de manière détaillée ce qui doit être fait en matière de contrôle interne tant par l'administration centrale que par les organismes administratifs autonomes. Les dispositions sont identiques pour l'ensemble des intervenants.

1.2 Méthode

La Cour a examiné la mise en œuvre des dispositions de l'arrêté par l'ensemble des organismes administratifs autonomes faisant partie du périmètre de consolidation ⁽⁵¹⁾.

⁽⁴⁹⁾ *Dr 3.389.253.*

⁽⁵⁰⁾ *Committee of Sponsoring Organizations.*

⁽⁵¹⁾ À l'exception de l'administration centrale.

2 CONTROLES EN AUDITS

2.1 EVALUATIE VAN DE TOEPASSING VAN DE INTERNECONTROLEPROCEDURES BEPAALD DOOR HET BESLUIT VAN 18 OKTOBER 2007 ⁽⁴⁹⁾

Het Rekenhof heeft onderzocht hoe de bepalingen worden toegepast van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 18 oktober 2007 met betrekking tot de interne controle, en inzonderheid de vakgebonden interne controle, de boekhoudkundige controle en de controle van het goede financiële beheer. Het heeft vastgesteld dat de bepalingen van dat besluit traag worden toegepast en dat die toepassing voor sommige instellingen moeilijkheden oplevert. Het besluit voorziet immers voor alle betrokken instellingen in een eenvoudige reglementering waarvoor zware en ingewikkelde maatregelen moeten worden ingevoerd, die te omvangrijk lijken voor sommige kleine instellingen.

1 INLEIDING

1.1 Regelgeving

Artikel 72 van de ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, bepaalt dat de regering een interne controle moet organiseren om een redelijke zekerheid te verstrekken over de verwezenlijking van de volgende doelstellingen : de overeenstemming met de van kracht zijnde wetgeving en reglementen, de uitvoering en optimalisering van de verrichtingen, de betrouwbaarheid van de financiële informatie. De toelichting van die ordonnantie preciseerde dat voor het COSO-referentiekader ⁽⁵⁰⁾ was geopteerd.

Om aan die beslissing concreet vorm te geven, nam de Brusselse Hoofdstedelijke Regering het besluit van 18 oktober 2007 met betrekking tot de interne controle, en inzonderheid de vakgebonden interne controle, de boekhoudkundige controle en de controle van het goede financiële beheer. Dat besluit bepaalt op gedetailleerde wijze wat op het vlak van interne controle moet worden ondernomen, zowel door de centrale administratie als door de autonome bestuursinstellingen. De bepalingen zijn identiek voor alle actoren.

1.2 Methodologie

Het Rekenhof heeft onderzocht hoe de bepalingen van het besluit worden toegepast door alle autonome bestuursinstellingen die deel uitmaken van de consolidatieperimeter ⁽⁵¹⁾.

⁽⁴⁹⁾ *Dr 3.389.253.*

⁽⁵⁰⁾ *Committee of Sponsoring Organizations.*

⁽⁵¹⁾ Met uitzondering van de centrale administratie.

Un questionnaire général portant sur l'organisation du contrôle, sur la désignation des personnes affectées aux postes à créer (contrôleur des engagements, ordonnateurs, comptables trésoriers, etc.), ainsi que sur l'élaboration et la mise en œuvre des procédures et manuels prescrits a été adressé à chacun des organismes concernés.

La Cour n'a pas procédé à une évaluation qualitative de cette mise en œuvre mais a principalement vérifié si les exigences formelles de l'arrêté étaient respectées.

Les réponses reçues ont été pour la plupart assez générales. Des entretiens ont eu lieu avec tous les dirigeants des organismes afin d'explicitier le questionnaire et, parfois aussi, préciser certains éléments de l'arrêté qui semblaient mal compris ⁽⁵²⁾.

Le contrôle s'est déroulé au cours du premier semestre 2008. La Cour a communiqué son rapport à l'ensemble des ministres du gouvernement bruxellois par lettres du 29 avril 2009, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2 DIFFICULTÉS DE MISE EN ŒUVRE

Le modèle COSO 2 propose comme cadre de référence pour la gestion des risques de l'entreprise un processus mis en œuvre par le conseil d'administration, les dirigeants et le personnel d'une organisation ⁽⁵³⁾. Ce processus, utilisé pour l'élaboration de la stratégie et transversal à l'entreprise, a pour but de :

- identifier les événements potentiels pouvant affecter l'organisation;
- maîtriser les risques afin qu'ils soient dans les limites du *Risk Appetite* (appétence au risque) de l'organisation ⁽⁵⁴⁾;
- fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs de l'organisation.

Le contrôle interne est donc un processus. C'est un moyen, pas une fin, et sa mise en œuvre dépend de chacun. Il ne se limite pas à un recueil de procédures, mais nécessite l'implication de tous à chaque niveau de l'organisation. Sa mise en œuvre est donc une tâche de longue haleine. Il est généralement admis que plusieurs années sont nécessaires

(52) Que ce soit la notion de risques, vus parfois uniquement sous l'angle financier, ou encore la confusion liée à l'appellation ambiguë « contrôle de la bonne gestion financière » qui avait conduit certains organismes à envisager de confier ce contrôle à la comptabilité, alors qu'il s'agit plutôt d'un audit de performance qui n'est pas uniquement fondé sur des éléments financiers.

(53) La norme Intosai 9130 a traduit pour les organismes publics la norme COSO 2.

(54) Il est en général impossible de traiter tous les risques identifiés, parce que certains sont impossibles à éviter totalement, ou parce que le coût serait tel qu'il n'est pas envisageable de le faire. La direction générale doit donc définir des niveaux de risque acceptables et décider des priorités pour le programme d'action.

Een algemene vragenlijst over de organisatie van de controle, de aanstelling van de personen belast met de op te richten posten (controleur van de vastleggingen, ordonnateurs, rekenplichtigen, ...), alsook het opstellen en toepassen van de procedures en de vereiste handleidingen werd aan alle betrokken organismen bezorgd.

Het Rekenhof is niet overgegaan tot een kwalitatieve evaluatie van de toepassing, maar heeft in hoofdzaak geïnterpreteerd of aan de formele vereisten van het besluit is tegemoetgekomen.

De ontvangen antwoorden waren voor het merendeel vrij algemeen. Er vonden gesprekken plaats met alle leidinggevenden van de instellingen om de vragenlijst te expliciteren en soms ook sommige elementen van het besluit te verduidelijken die blijkbaar slecht werden begrepen ⁽⁵²⁾.

De controle vond plaats in de loop van het eerste semester van 2008. Het Rekenhof heeft zijn verslag op 29 april 2009 per brief bezorgd aan alle ministers van de Brusselse regering, die tot op heden niet hebben geantwoord.

2 TOEPASSINGSMOEILIKHEDEN

Als referentiekader om de risico's in de onderneming te beheersen, stelt het COSO 2-model een proces voor dat door de raad van bestuur, de leidinggevenden en het personeel van een organisatie wordt uitgevoerd ⁽⁵³⁾. Dat proces, dat wordt gebruikt om de strategie uit te werken dwars door de hele onderneming heen, heeft tot doel :

- de potentiële gebeurtenissen te identificeren die een invloed op de organisatie kunnen hebben;
- de risico's te beheersen, zodat ze binnen de grenzen blijven van de *Risk Appetite* (risicobereidheid) van de organisatie ⁽⁵⁴⁾;
- een redelijke zekerheid te bieden voor de realisatie van de doelstellingen van de organisatie.

De interne controle is dus een proces. Het is een middel, geen doel op zich en de toepassing ervan hangt van iedereen af. De interne controle blijft niet beperkt tot een lijst van procedures, maar vereist de inzet van iedereen op elk niveau van de organisatie. De uitvoering ervan is dus een zaak van lange adem. Er wordt van uitgegaan dat

(52) Het begrip risico's wordt soms uitsluitend vanuit financieel oogpunt benaderd en er heerst verwarring als gevolg van de dubbelzinnige benaming « controle van het goede financiële beheer », die sommige instellingen ertoe zou hebben aangezet die controle aan de boekhouding toe te vertrouwen, terwijl het veeleer gaat om een performantie-audit die niet uitsluitend steunt op financiële elementen.

(53) De Intosai-norm 9130 heeft COSO 2 vertaald naar de publieke sector.

(54) Het is over het algemeen onmogelijk alle geïdentificeerde risico's aan te pakken omdat sommige onmogelijk te vermijden zijn of omdat de kost dermate hoog zou zijn dat het onmogelijk is op te treden. De algemene directie moet derhalve aanvaardbare risiconiveaus bepalen en de prioriteiten voor het actieprogramma vaststellen.

pour créer un contrôle interne ex nihilo. Cette mise en œuvre impose des étapes obligées : définition d'objectifs clairs et connaissance des processus internes de fonctionnement, avant de pouvoir faire une analyse de risques élaborée. Cette analyse doit déboucher sur l'évaluation des risques et la décision d'en traiter certains, traitement qui doit être opérationnalisé et lui-même évalué.

L'arrêté envisage immédiatement une situation où un contrôle interne a déjà été largement mis en œuvre. Le pilotage⁽⁵⁵⁾, par exemple, consiste à vérifier l'efficacité du contrôle interne et ne se conçoit qu'après la mise en place d'actions spécifiques de traitement de risques détectés. Aucune progressivité dans la mise en œuvre n'est envisagée dans l'arrêté.

Par ailleurs, toutes ces opérations doivent concerner l'ensemble du personnel. Ce dernier doit donc être formé, encouragé à participer et guidé. Or, aucun accompagnement n'a été prévu pour les dirigeants qui, pour certains, connaissent peu le modèle COSO, et ne savent pas toujours précisément comment mettre concrètement en œuvre un tel processus.

3 LOURDEUR DU DISPOSITIF POUR CERTAINS ORGANISMES

La réglementation s'applique uniformément à l'ensemble des organismes, alors que ces derniers ne constituent pas un ensemble homogène.

Le dispositif prévu est relativement lourd et complexe en matière de procédures à définir et de manuels à établir. Il est également prévu de désigner (au moins) un ordonnateur, un comptable-trésorier, un contrôleur des engagements, un responsable du contrôle comptable, un responsable du contrôle interne métier, sans compter les cellules de la bonne gestion financière et d'audit interne dont les membres devraient disposer d'un statut administratif particulier⁽⁵⁶⁾.

Si cela ne pose pas de problème majeur pour les grands organismes, il en va tout autrement pour certains petits organismes comme le Fonds de garantie, le Fonds pour le

(55) Le contrôle interne peut se révéler efficace pendant un certain temps, du fait qu'il a été conçu pour répondre à une situation donnée, et devenir insuffisant une fois la situation changée. Les opérations de pilotage permettent de s'assurer de l'efficacité et du bon fonctionnement du système de contrôle interne. Ce processus implique l'évaluation critique, par le personnel approprié, de la manière dont les contrôles sont conçus, des délais d'exécution et de la façon dont sont prises les mesures nécessaires.

(56) Même si rien n'est encore défini actuellement pour ce qui concerne l'audit interne prévu par l'article 80 de l'ordonnance du 23 février 2006 précitée.

de invoering van een interne controle verschillende jaren vergt als een dergelijke gestructureerde controle nog niet bestond. De invoering bestaat uit verplichte etappes : er zijn duidelijk gedefinieerde doelstellingen nodig en de interne werkingsprocessen moeten bekend zijn vooraleer een uitgebreide risicoanalyse kan worden gemaakt die moet leiden tot de evaluatie van die risico's en tot de beslissing sommige ervan te behandelen; die behandeling moet in de praktijk worden omgezet en op haar beurt worden geëvalueerd.

Het besluit neemt onmiddellijk een situatie in overweging waarin een interne controle al in ruime mate werd toegepast. De sturing⁽⁵⁵⁾ bijvoorbeeld bestaat erin de doeltreffendheid van de interne controle te verifiëren, wat slechts mogelijk is na het voeren van specifieke acties om de ontdekte risico's aan te pakken. Het besluit voorziet niet in een fasering van de toepassing.

Bij alle verrichtingen moeten bovendien alle personeelsleden betrokken zijn. Ze moeten derhalve worden gevormd, aangezet tot participeren en begeleid. Voor de leidinggevenden is echter in geen enkele begeleiding voorzien; sommigen hebben een beperkte kennis van het COSO-model en weten niet altijd precies hoe ze concreet een dergelijk proces moeten uitvoeren.

3 ZWARE REGLEMENTERING VOOR SOMMIGE INSTELLINGEN

De reglementering is op dezelfde wijze van toepassing op alle instellingen, hoewel ze geen homogeen geheel vormen.

De nieuwe reglementering legt relatief zware en complexe regels op inzake in te voeren procedures en op te stellen handleidingen. Ze voorziet eveneens in de aanstelling van (ten minste) een ordonnateur, een rekenplichtige, een controleur van de vastleggingen, een verantwoordelijke voor de boekhoudkundige controle, een verantwoordelijke voor de vakgebonden interne controle, zonder te spreken van de cellen voor het goede financiële beheer en voor de interne audit, waarvan de leden over een bijzonder administratief statuut zouden moeten beschikken⁽⁵⁶⁾.

Terwijl dat voor de grote instellingen geen problemen oplevert, liggen de zaken volledig anders voor bepaalde kleine instellingen zoals het Waarborgfonds, het Fonds

(55) De interne controle kan gedurende een bepaalde tijd doeltreffend blijken omdat hij werd geconcipieerd als antwoord op een gegeven situatie, maar ontoereikend worden als die situatie wijzigt. De sturing maakt het mogelijk zich te verzekeren van de doeltreffendheid en de goede werking van de interne controle. Dat proces impliceert de kritische evaluatie door het daarvoor geschikte personeel van de wijze waarop de controles zijn geconcipieerd, van de uitvoeringstermijnen en van de wijze waarop de vereiste maatregelen worden genomen.

(56) Ook al is momenteel nog niets gedefinieerd wat betreft de interne audit waarin artikel 80 van de bovengenoemde ordonnantie van 23 februari 2006 voorziet.

financement de la politique de l'eau (FFPE) et le Fonds régional bruxellois pour le refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) qui n'ont pas de personnel, le Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC), qui n'a que quatorze agents, etc.

D'autre part, si la plupart des organismes ont des activités qui justifient la mise en place d'un dispositif de contrôle interne structuré, basé sur une analyse de risques élaborée, pour certains, le dispositif prévu paraît surdimensionné⁽⁵⁷⁾. Ainsi, les activités du FFPE en 2008 et en 2009 se limitaient à percevoir deux dotations de la Région qui devaient être reversées à la Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE). Un organisme comme le CESRBC n'exerce que deux compétences, une compétence d'étude, d'avis et de recommandations, et une compétence de concertation.

4 AUTRES NORMES UTILISÉES

Dans certains organismes, (STIB, Agence régionale pour la propreté (ARP), etc.) d'autres normes, telles les normes ISO⁽⁵⁸⁾, sont déjà mises en œuvre, et il n'est pas toujours simple de combiner des modèles différents.

5 APPLICATION FORMALISTE DE L'ARRÊTÉ

La plupart des organismes ont mis en œuvre les éléments qui demandaient une action immédiate, essentiellement la désignation des responsables des contrôles. Cependant, leur tâche n'a pas toujours été définie avec précision et les rapports qu'ils sont appelés à produire n'ont, en général, été ni déterminés ni planifiés. À l'exception du contrôleur des engagements⁽⁵⁹⁾, qui a un rôle précis et permanent au sein des organismes, la désignation des autres responsables du contrôle interne a été une opération souvent assez formelle.

6 SPÉCIFICITÉ DES NORMES COSO

Mettre en œuvre un contrôle interne de type COSO est un processus de longue haleine qui concerne l'ensemble des agents des organismes. Pour y arriver, plusieurs conditions doivent être réunies. Les plus importantes sont exposées ci-après :

- avoir des objectifs clairement définis – *c'est le plus souvent le cas;*

(57) Le principe de bonne gestion qui veut qu'on examine le rapport coût/bénéfice d'une nouvelle activité peut s'appliquer aussi au contrôle interne : la mise en place d'une activité de contrôle supplémentaire ne se justifie économiquement que si son coût est inférieur à l'économie escomptée en termes de coûts du risque et d'autres valeurs ajoutées.

(58) *International Organization for Standardization.*

(59) Fonction organisée par l'article 73 de l'ordonnance du 23 février 2006 précitée.

voor de Financiering van het Waterbeleid (FFW) en het Brussels Gewestelijk Fonds voor de Herfinanciering van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGFHGT), die geen personeel hebben, en de Economische en Sociale Raad van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG), die slechts veertien personeelsleden heeft, enz.

Hoewel de meeste instellingen activiteiten uitoefenen die de invoering verantwoord van een gestructureerde interne controle die steunt op een uitgebreide risicoanalyse, lijkt voor sommige van hen de geplande structuur te omvangrijk⁽⁵⁷⁾. Zo bestaan de activiteiten van het FFW in 2008 en 2009 uitsluitend uit het ontvangen van twee dotaties van het gewest die moeten worden doorgestort aan de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB). Een instelling zoals de ESRBHG oefent slechts twee bevoegdheden uit : een bevoegdheid inzake studie, advies en aanbeveling, en een bevoegdheid inzake overleg.

4 ANDERE GEBRUIKTE NORMEN

In bepaalde instellingen (MIVB, Net Brussel, enz.) worden al andere normen gebruikt, zoals de ISO-normen⁽⁵⁸⁾, en het is niet altijd eenvoudig die met andere modellen te combineren.

5 FORMALISTISCHE TOEPASSING VAN HET BESLUIT

De meeste instellingen hebben de elementen uitgevoerd die een onmiddellijke actie vereisten, in hoofdzaak de aanstelling van de verantwoordelijken voor de controles. Hun taak werd echter niet altijd precies bepaald en de verslagen die ze zullen moeten voorleggen, werden over het algemeen noch gedefinieerd, noch gepland. Met uitzondering van de controleur van de vastleggingen⁽⁵⁹⁾, die een precieze en permanente rol heeft binnen de instellingen, was de aanstelling van de andere verantwoordelijken voor de interne controle vaak een vrij formele operatie.

6 SPECIFICITEIT VAN DE COSO-NORMEN

Een interne controle organiseren volgens het COSO-model is een zaak van lange adem, waarbij alle personeelsleden van de instellingen betrokken zijn. Om dat te realiseren, moeten verschillende voorwaarden zijn vervuld, waarvan de belangrijkste hieronder worden uiteengezet :

- duidelijk gedefinieerde doelstellingen hebben – *dat is meestal het geval;*

(57) De maatregel van goed beheer die stelt dat de verhouding kost/winst van een nieuwe activiteit moet worden onderzocht, kan ook op de interne controle worden toegepast: de invoering van een bijkomende controleactiviteit is maar economisch verantwoord als de kost ervan lager is dan de verwachte besparing in termen van kosten van het risico en andere toegevoegde waarden.

(58) *International Organization for Standardization.*

(59) Functie ingericht door artikel 73 van de bovengenoemde ordonnantie van 23 februari 2006.

- avoir des procédures administratives écrites ou, à défaut, avoir une connaissance précise de « qui fait quoi » et « comment » – *pour beaucoup d'organismes, ce n'est le cas que partiellement*;
- avoir procédé à une analyse de risques qualitative et quantitative ⁽⁶⁰⁾ – *peu d'organismes ont généralisé une telle analyse*.

Au cours de l'année 2008, peu de progrès ont été réalisés dans la rédaction de procédures et l'analyse et/ou la gestion des risques. Le plus souvent, la situation est restée en l'état ⁽⁶¹⁾.

La mise en œuvre des normes COSO implique un engagement important, en premier lieu de la direction générale, qui doit être convaincue de leur intérêt et en comprendre le mécanisme. Or, les organismes qui avaient déjà un contrôle interne basé sur d'autres normes ne voient pas la nécessité de modifier leurs procédures et la plupart des autres organismes ne perçoivent pas clairement l'intérêt des normes COSO, soit parce que la mise en œuvre d'un tel contrôle leur paraît disproportionnée au regard de leur taille ou de leurs activités, soit parce qu'il n'y a pas d'accompagnement extérieur suffisant pour la mise en place d'un tel contrôle, soit encore parce qu'ils estiment n'avoir pas les ressources humaines suffisantes pour le mettre en œuvre.

7 RECOMMANDATIONS

Suite au contrôle effectué, la Cour a formulé les recommandations suivantes.

- Adapter la réglementation et différencier le type de contrôle à mettre en œuvre par les organismes, par exemple en tenant compte de leur taille et/ou de leurs activités, au moins pour ce qui concerne les dispositions matérielles et/ou les responsables des contrôles à désigner. La progressivité de la mise en œuvre des normes COSO devrait également être prévue dans la réglementation.
- Organiser pour les directions générales qui le souhaitent une formation et/ou un accompagnement pour aider à la mise en œuvre d'un contrôle interne de type COSO.
- Inciter les directions des organismes à ne pas se contenter de respecter formellement les dispositions légales et réglementaires, mais à créer un contrôle interne réellement efficace, car la maîtrise des risques d'entreprise est un élément fondamental de la gestion des organismes.

(60) Qui se fonde entre autres sur les processus existants.

(61) Satisfaisant ou insatisfaisant selon le cas.

- beschikken over schriftelijke administratieve procedures of, zo niet, een precieze kennis hebben van « wie wat doet » en « hoe » – *voor vele instellingen is dat slechts gedeeltelijk het geval*;
- een kwalitatieve en kwantitatieve risicoanalyse hebben uitgevoerd ⁽⁶⁰⁾ – *weinig instellingen hebben een dergelijke analyse uitgevoerd*.

In de loop van 2008 werd weinig vooruitgang geboekt bij de uitwerking van procedures en bij de analyses en/of het risicobeheer. Meestal bleef de bestaande toestand gehandhaafd ⁽⁶¹⁾.

De implementatie van de COSO-normen veronderstelt een aanzienlijke inzet, in de eerste plaats van de algemene directie die overtuigd moet zijn van het belang van COSO en het mechanisme ervan moet begrijpen. De instellingen die al een interne controle hadden die steunt op andere normen, vinden het echter niet nodig hun procedures te veranderen en de meeste andere instellingen zien niet duidelijk het belang in van de COSO-normen omdat de toepassing van een dergelijke controle hen te verre gaand lijkt gelet op hun omvang of hun activiteiten, of omdat er onvoldoende externe begeleiding is om een dergelijke controle te organiseren of nog omdat ze van mening zijn over te weinig menselijke middelen te beschikken om die controle uit te voeren.

7 AANBEVELINGEN

Het Rekenhof heeft de volgende aanbevelingen geformuleerd ingevolge de controle.

- De regelgeving aanpassen en verschillende types van controle instellen die de instellingen moeten toepassen, bijvoorbeeld rekening houdend met hun omvang en/of hun activiteiten, ten minste wat betreft de materiële bepalingen en/of de aan te stellen controleverantwoordelijken. Een gefaseerde invoering van de COSO-normen zou ook moeten blijken op het niveau van de regelgeving.
- Voor de algemene directies die dat wensen, voorzien in een vorming en/of een begeleiding om ondersteuning te geven bij de invoering van een interne controle van het COSO-model.
- De algemene directies naast de formele naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen aanmoedigen een effectieve interne controle toe te passen omdat de beheersing van de ondernemingsrisico's een fundamenteel element vormt bij het beheer van de instellingen.

(60) Die onder meer steunt op de bestaande processen.

(61) Bevredigend of niet bevredigend naargelang van het geval.

2.2 CONTRÔLE DE L'ÉTABLISSEMENT ET DU RECOURVEMENT DE LA TAXE RÉGIONALE AUTONOME ⁽⁶²⁾

La Cour a contrôlé les procédures mises en œuvre pour la perception de la taxe régionale autonome. Ce contrôle fait suite à celui opéré en 2002 et dont les principales conclusions avaient été publiées dans le 159^e cahier d'observations adressé au Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale. La Cour y avait entre autres dénoncé le caractère lacunaire des instructions transmises au receveur des taxes. Deux documents adoptés dans l'intervalle – le *Vade-mecum des comptables* en deniers et la circulaire ministérielle du 3 août 2005 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes régionales autonomes – ont remédié aux problèmes soulevés par la Cour. Le contrôle de la direction de l'enrôlement a conduit la Cour à critiquer une nouvelle fois la pratique consistant à ne pas poursuivre le recouvrement des majorations quand le contribuable a payé le principal. Elle a également relevé la longueur des délais de traitement des avertissements-extraits de rôle et des rappels retournés par la poste ainsi que le traitement incomplet des dossiers placés sous statut OPEN. Par contre, le délai de traitement des demandes d'exonération introduites par les redevables a encore été réduit depuis le précédent contrôle. La Cour a par ailleurs signalé que la longueur du délai entre le dernier rappel et le transfert du dossier à la direction de la perception diminuait les chances de récupération de la taxe. Enfin, la Cour a à nouveau dénoncé le caractère tardif de l'établissement des contraintes par ce service. Du point de vue comptable, la Cour a dénoncé le retard subi dans l'encodage des opérations de perception des droits constatés, des exonérations et des mises en non-valeurs. Par ailleurs, elle a été contrainte de renvoyer au ministre des Finances les comptes du receveur des taxes pour les années 2007 et 2008 en raison des incohérences qu'ils présentaient.

1 INTRODUCTION

La Cour a consacré un examen particulier à la perception de la taxe régionale autonome. Cette taxe a été instaurée par l'ordonnance du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale du 23 juillet 1992 relative à la taxe régionale à charge des occupants d'immeubles bâtis et de titulaires de droits réels sur certains immeubles, laquelle a été modifiée à plusieurs reprises et dernièrement par l'ordonnance du 1^{er} mars 2007 ⁽⁶³⁾. Depuis le 1^{er} janvier 2006, la constatation et la perception des taxes régionales doivent également

(62) *Dr* 3.393.813.

(63) Modifiant l'ordonnance du 23 juillet 1992 relative à la taxe régionale à charge des occupants d'immeubles bâtis et de titulaires des droits réels sur certains immeubles.

2.2 CONTROLE OP DE VESTIGING EN DE INVORDERING VAN DE AUTONOME GEWESTBELASTING ⁽⁶²⁾

Het Rekenhof heeft de procedures gecontroleerd die gelden voor de inning van de autonome gewestbelasting. Deze controle volgt op die van 2002, waarvan de voornaamste conclusies werden gepubliceerd in het 159^e Boek van het Rekenhof bestemd voor de Brusselse Hoofdstedelijke Raad. Het Rekenhof had daarin onder andere de leemten in de instructies voor de belastingontvanger bekritiseerd. De door het Rekenhof gesignaleerde problemen werden verholpen door twee documenten die intussen werden aangenomen – het *Vademecum van de rekenplichtigen* over gelden en de ministeriële omzendbrief van 3 augustus 2005 betreffende de vestiging en de invordering van de autonome gewestelijke belastingen. Naar aanleiding van de controle van de directie Inkohiering heeft het Rekenhof opnieuw opgemerkt dat geen werk wordt gemaakt van de invordering van de verhogingen als de belastingplichtige de hoofdsom heeft betaald. Het heeft eveneens gewezen op de lange verwerkingstermijnen voor het aanslagbiljet-kohieruitreksel en voor de rappels die de post terugstuurt, alsook op de onvolledige verwerking van de dossiers met de status OPEN. De verwerkingstermijn voor de aanvragen tot vrijstelling die de belastingplichtigen indienen, werd daarentegen sedert de vorige controle nog korter. Het Rekenhof heeft er ook op gewezen dat de kans dat de belasting nog kan worden geïnd, daalt door het grote tijdsverloop tussen de laatste rappel en de overdracht van het dossier naar de directie Inning. Het Rekenhof heeft tot slot opnieuw bekritiseerd dat die dienst de dwangbevelen laattijdig uitschrijft. Vanuit boekhoudkundig oogpunt heeft het Rekenhof opmerkingen gemaakt over de achterstand bij de invoer van de verrichtingen inzake inning van de vastgestelde rechten, van de vrijstellingen en van de boekingen als onwaarden. Het zag zich overigens genoodzaakt de rekeningen van de belastingontvanger voor de jaren 2007 en 2008 terug te sturen aan de minister van Financiën omdat ze incoherenties vertoonden.

1 INLEIDING

Het Rekenhof heeft een bijzonder onderzoek gewijd aan de inning van de autonome gewestbelasting, die werd ingesteld door de ordonnantie van de Brusselse Hoofdstedelijke Raad van 23 juli 1992 betreffende de gewestbelasting ten laste van bezetters van bebouwde eigendommen en houders van een zakelijk recht op sommige onroerende goederen. De ordonnantie werd herhaaldelijk gewijzigd, voor het laatst door de ordonnantie van 1 maart 2007 ⁽⁶³⁾. Sedert 1 januari 2006 moet bij de vaststelling en de inning van

(62) *Dr* 3.393.813.

(63) Tot wijziging van de ordonnantie van 23 juli 1992 betreffende de gewestbelasting ten laste van bezetters van bebouwde eigendommen en houders van een zakelijk recht op sommige onroerende goederen.

respecter les prescriptions de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

1.1 Caractéristiques de la taxe

Les dispositions de l'ordonnance du 23 juillet 1992 précitée (désignée ci-après l'ordonnance) peuvent être résumées comme suit.

1.1.1 *Redevables*

En vertu de l'article 3 de l'ordonnance, la taxe régionale autonome est composée de trois taxes distinctes qui touchent :

- les chefs de ménage occupant, à titre de résidence principale ou secondaire, tout ou partie d'un immeuble bâti situé sur le territoire de la Région (taxe ménages);
- les occupants de tout ou partie d'un immeuble bâti situé sur le territoire de la Région, qui y exercent, pour leur propre compte, une activité lucrative ou non (taxe indépendants);
- les propriétaires de tout ou partie d'un immeuble bâti non résidentiel, situé sur le territoire de la Région (taxe M²).

1.1.2 *Montant*

Initialement fixé à 1.750 francs, le montant de la taxe due par les ménages et les indépendants a été porté à 165 euros à partir de l'exercice 2002 et ramené à 89 euros depuis l'exercice 2007.

Le montant de la taxe M² a été fixé, à partir du 1^{er} janvier 2002, à 6,36 euros par mètre carré.

1.1.3 *Établissement, procédure de recouvrement, exonérations et délais de prescription*

Les modalités d'établissement et de recouvrement de la taxe sont fixées par les articles 9 à 14 de l'ordonnance.

La taxe est perçue par voie de rôle. Elle doit être payée au plus tard dans les deux mois suivant l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle. En cas de non-paiement à l'échéance, un rappel est envoyé, laissant un nouveau délai d'un mois au redevable, moyennant une majoration de la taxe de 20 %. Si ce premier rappel reste sans effet, un second rappel est envoyé par lettre recommandée, entraînant une

de gewestbelasting ook rekening worden gehouden met de bepalingen van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

1.1 Kenmerken van de belasting

De bepalingen van de bovenvermelde ordonnantie van 23 juli 1992 (hierna de ordonnantie genoemd) kunnen als volgt worden samengevat.

1.1.1 *Belastingplichtigen*

Krachtens artikel 3 van de ordonnantie bestaat de autonome gewestelijke belasting uit drie afzonderlijke belastingen die zijn verschuldigd door :

- ieder gezinshoofd dat een op het grondgebied van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest gelegen bebouwde eigendom volledig of gedeeltelijk bewoont als eerste of tweede verblijfplaats (belasting gezinnen);
- iedereen die een op het grondgebied van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest gelegen bebouwde eigendom volledig of gedeeltelijk betreft en er voor eigen rekening een al dan niet winstgevende activiteit uitoefent (belasting zelfstandigen);
- de eigenaars van een niet-residentiële bebouwde eigendom of een gedeelte ervan, gelegen op het grondgebied van het gewest (belasting M²).

1.1.2 *Bedrag*

Het bedrag van de belastingen dat is verschuldigd door gezinnen en zelfstandigen was aanvankelijk vastgesteld op 1.750 BEF, maar werd vanaf het aanslagjaar 2002 op 165 euro gebracht en sedert het aanslagjaar 2007 vermindert naar 89 euro.

Het bedrag van de belasting M² is vanaf 1 januari 2002 vastgesteld op 6,36 euro/m².

1.1.3 *Vestiging van de belasting, invorderingsprocedure, vrijstellingen en verjaringstermijnen*

De artikelen 9 tot 14 van de ordonnantie bepalen de modaliteiten voor de vestiging en invordering van de belasting.

De belasting wordt geïnd via kohieren. Ze moet worden betaald uiterlijk binnen de twee maanden die volgen op de verzending van het aanslagbiljet-kohieruittreksel. Als de belasting niet wordt betaald binnen die termijn, wordt een rappel verzonden, waarin de belastingplichtige een nieuwe termijn van één maand wordt toegekend, mits een verhoging van de belasting met 20 % wordt betaald. Als de be-

majoration supplémentaire de la taxe de 50 %. En cas de non-paiement, une contrainte est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement de la taxe et signifiée par exploit d'huissier.

Les cas d'exonération de la taxe, ainsi que les conditions à remplir pour pouvoir en bénéficier, sont exposés aux articles 3, § 2, et 4 de l'ordonnance.

En vertu de l'article 16, l'action en recouvrement de la taxe se prescrit par cinq ans à compter du jour où elle est née.

1.2 Impact financier

Au cours de la période 2004-2007, 2.401.517 enrôlements ont été effectués au titre de ces trois taxes, représentant un montant total à percevoir de 633,4 millions d'euros (hors majorations et intérêts, qui s'élèvent à 26,6 millions d'euros). Au 31 mai 2008, le montant restant à récupérer pour les années 2004 à 2007, s'élevait, majorations comprises, à 45,1 millions d'euros. Les recettes de la taxe régionale autonome se sont élevées à 115,4 millions d'euros en 2007 (137,5 millions d'euros en 2006). La baisse du montant des recettes perçues en 2007 est liée à la diminution du montant de la taxe, qui est passé de 165 euros à 89 euros à partir du 1^{er} janvier 2007.

1.3 Méthode

Le contrôle s'est déroulé dans le courant du second semestre de l'année 2008. La perception de cette taxe relève du service taxes et recettes de l'administration des finances et du budget du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale. Ce service est subdivisé en deux entités : la direction de l'enrôlement et la direction de la perception.

Le contrôle a porté, d'une part, sur les comptes en deniers établis pour les années 2004 à 2006 et, d'autre part, sur la manière dont les deux directions précitées se sont acquittées de leurs missions respectives. Cet examen s'est opéré sur la base de plusieurs échantillons de dossiers. Il s'est inscrit dans le droit fil du contrôle opéré par la Cour en 2002 ⁽⁶⁴⁾. À cet égard, la Cour s'est attachée à vérifier que les engagements souscrits par la Région, en réponse aux remarques et recommandations qu'elle avait formulées à l'époque, ont bien été mis en œuvre.

(64) Les conclusions de ce contrôle ont été communiquées au gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale le 4 septembre 2002. Elles ont donné lieu à un article dans le 159^e (13^e) cahier d'observations adressé au Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale.

lastingplichtige niet reageert op de eerste rappel, wordt via een aangetekende brief een tweede rappel verzonden, die leidt tot een bijkomende verhoging van de belasting met 50 %. Als geen betaling volgt, schrijft de ambtenaar die is belast met de invordering van de belasting een dwangbevel uit dat bij gerechtsdeurwaardersexploot wordt betekend.

De artikelen 3, § 2, en 4, van de ordonnantie vermelden de gevallen van vrijstelling van de belasting, alsook de voorwaarden om van die vrijstelling te kunnen genieten.

Krachtens artikel 16 verjaart de vordering tot inning van de belasting na verloop van vijf jaar, te rekenen vanaf de dag waarop ze ontstaat.

1.2 Financiële weerslag

In de loop van de periode 2004-2007 zijn voor de drie belastingen 2.401.517 inkohieringen gebeurd, voor een totaal te innen bedrag van 633,4 miljoen euro (verhogingen en in-tresten, die 26,6 miljoen euro belopen, niet meegerekend). Op 31 mei 2008 kwam het te recupereren bedrag voor de jaren 2004 tot 2007 op 45,1 miljoen euro, verhogingen inbegrepen. De ontvangsten van de autonome gewestbelasting beliepen 115,4 miljoen euro in 2007 (137,5 miljoen euro in 2006). Het bedrag van de in 2007 geïnde ontvangsten is onder andere gedaald omdat het bedrag van de belasting vanaf 1 januari 2007 is verminderd van 165 euro naar 89 euro.

1.3 Methodologie

De controle vond plaats in de loop van het tweede semester van 2008. De belasting wordt geïnd door de dienst Belastingen en Ontvangsten van het bestuur Financiën en Begroting van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De dienst is onderverdeeld in twee entiteiten, namelijk de directie Inkohiering en de directie Inning.

Eenzijds werden de rekeningen over gelden voor de jaren 2004 tot 2006 gecontroleerd, anderzijds werd onderzocht hoe de twee bovenvermelde directies hun respectieve opdrachten uitvoerden. Het onderzoek is gebeurd op basis van verschillende steekproeven van dossiers en lag in het verlengde van de controle die het Rekenhof in 2002 ⁽⁶⁴⁾ heeft uitgevoerd. Het Rekenhof heeft in dat opzicht onderzocht of het gewest de verbintenissen heeft waargemaakt die het was aangegaan in antwoord op de opmerkingen en aanbevelingen die het Rekenhof destijds had geformuleerd.

(64) De conclusies van die controle werden op 4 september 2002 aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering meegedeeld en hebben aanleiding gegeven tot een artikel in het 159^e (13^e) Boek van het Rekenhof voor de Brusselse Hoofdstedelijke Raad.

L'avant-projet de projet de rapport consignant les résultats de ce contrôle a été adressé au secrétaire général du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale le 15 avril 2009. Un mémoire en réponse a été transmis à la Cour le 20 mai 2009 par le directeur général de l'administration des finances et du budget.

Les principales considérations développées dans la réponse de l'administration ont été intégrées dans le projet de rapport qui a été adressé au ministre chargé des Finances et du Budget ainsi qu'au ministre-président par lettres du 5 août 2009, auxquelles il n'a pas été répondu.

2 ADOPTION D'INSTRUCTIONS ADMINISTRATIVES

Dans son précédent rapport, la Cour avait rappelé que toute autorité administrative est tenue de mettre à la disposition de ses comptables les instructions nécessaires à l'exécution de leur mission. C'est en effet sur la base de ces instructions que la responsabilité d'un comptable à l'égard des droits devenus irrécouvrables peut être évaluée. La Cour avait, à cet égard, dénoncé le caractère lacunaire des instructions transmises au receveur des taxes.

En mars 2004, la Région de Bruxelles-Capitale a établi un *Vade-mecum des comptables en deniers*, approuvé implicitement et complété par la circulaire ministérielle du 3 août 2005 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes régionales autonomes.

Ces deux documents ont remédié aux problèmes soulevés par la Cour. En effet, le vade-mecum arrête les procédures d'annulation des droits dont la perception est devenue impossible et le sort à réserver aux droits dont le montant restant à percevoir est inférieur aux frais de recouvrement. La circulaire ministérielle, quant à elle, régit les facilités de paiement qui peuvent être accordées aux redevables, les diligences à accomplir à l'égard des documents retournés par la poste ainsi que le délai de paiement à mentionner dans le second rappel.

3 ÉVALUATION DES MISSIONS RÉALISÉES PAR LA DIRECTION DE L'ENRÔLEMENT

La direction de l'enrôlement est chargée, d'une part, de l'enrôlement de la taxe régionale autonome et, d'autre part, de l'envoi des avertissements-extraits de rôle (AER) et des rappels aux redevables. Le traitement des réclamations introduites par les redevables (demandes d'exonération) lui est également confié.

Het voorontwerp van verslag waarin de resultaten van de controle waren opgenomen, werd op 15 april 2009 toegezonden aan de secretaris-generaal van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Op 20 mei 2009 heeft de directeur-generaal van het bestuur Financiën en Begroting een memorie van antwoord aan het Rekenhof bezorgd.

De voornaamste overwegingen die in het antwoord van de administratie werden uiteengezet, werden geïntegreerd in het ontwerpverslag dat bij brieven van 5 augustus 2009 aan de minister belast met Financiën en Begroting en aan de minister-voorzitter werd bezorgd, waarop niet werd geantwoord.

2 GOEDKEURING VAN ADMINISTRATIEVE INSTRUCTIES

Het Rekenhof had er in zijn vorig verslag aan herinnerd dat iedere administratieve overheid zijn rekenplichtigen de nodige instructies ter beschikking moet stellen om hun opdracht uit te voeren. Aan de hand van die instructies kan immers de aansprakelijkheid van de rekenplichtige ten aanzien van de oninvorderbaar geworden bedragen worden vastgesteld. Het Rekenhof had er in dat opzicht op gewezen dat de instructies die aan de belastingontvanger werden bezorgd, leemten vertoonden.

In maart 2004 heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een *Vademecum van de rekenplichtigen over gelden* opgesteld, dat impliciet werd goedgekeurd en aangevuld door de ministeriële omzendbrief van 3 augustus 2005 betreffende de vestiging en de invordering van de autonome gewestelijke belastingen.

Die twee documenten hebben de door het Rekenhof signaleerde problemen opgelost. Het vademecum legt immers de procedures vast voor de annulering van de rechten waarvan de inning onmogelijk is geworden en bepaalt wat er moet gebeuren met de rechten waarvan het nog te innen bedrag lager ligt dan de invorderingskosten. De ministeriële omzendbrief reglementeert de betalingsfaciliteiten die aan de belastingplichtigen kunnen worden toegekend, de stappen die moeten worden gezet in verband met de via de post teruggestuurde documenten en de betalingstermijn die in de tweede rappel moet worden vermeld.

3 EVALUATIE VAN DE OPDRACHTEN VAN DE DIRECTIE INKOHIERING

De directie Inkohiering is enerzijds belast met de inkohiering van de autonome gewestbelasting en anderzijds met de verzending van de aanslagbiljetten-kohieruittreksels (AK) en van de rappels aan de belastingplichtigen. Zij staat ook in voor de behandeling van de klachten die door de belastingplichtigen (vragen om vrijstelling) worden ingediend.

3.1 Exhaustivité des bases de données des redevables

Lors de son précédent contrôle, la Cour avait établi que les sources d'informations utilisées par la direction de l'enrôlement pour établir et mettre à jour les bases de données des redevables de la taxe indépendants ne garantissaient pas de manière satisfaisante la fiabilité et l'exhaustivité de celles-ci.

Depuis lors, l'administration recourt aux données de la Banque-Carrefour des entreprises qui a été créée par la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création des guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.

Toutefois, cette source d'informations n'est pas exempte de défauts, car elle comporte un grand nombre de données qui ne sont pas mises à jour. C'est pourquoi, en se basant sur cette source, le service a développé sa propre base de données qu'il s'efforce de mettre à jour régulièrement.

3.2 Procédures de suivi des AER

La Cour a examiné les rôles 2006 A1 et 2006 B1. Constitués de respectivement 65.551 et 498.803 dossiers, pour un montant total initialement enrôlé de 50,1 millions d'euros, ce sont les principaux et premiers rôles établis respectivement pour les taxes indépendants et ménages de l'année fiscale 2006. Ils ont été rendus exécutoires par le fonctionnaire délégué les 16 mars et 24 juillet 2006. Les AER ont été envoyés aux redevables à partir du 7 avril 2006 pour la taxe indépendants et du 1^{er} septembre 2006 pour la taxe ménages.

Au 31 mai 2008, le montant restant à récupérer pour ces deux rôles s'élevait à 9,1 millions d'euros.

3.2.1 Le rôle 2006 B1 (taxe ménages)

À la fin du mois de mai 2008, soit près de deux ans après l'exécutoire, 448.145 dossiers (89,8 % du rôle) étaient clôturés suite au paiement de la taxe par le redevable ou par l'effet d'une décision d'exonération. Les 50.658 dossiers toujours ouverts se répartissaient comme suit :

Tableau 1 : Répartition des dossiers non clôturés du rôle 2006 B1 au 30 mai 2008

| État | Nombre de dossiers |
|------------------------|--------------------|
| AER | 11.057 |
| 1 ^{er} rappel | 7.058 |
| 2 ^e rappel | 32.517 |
| Contrainte | 26 |
| TOTAL | 50.658 |

3.1 Volledigheid van de gegevensbanken van de belastingplichtigen

Het Rekenhof had bij zijn vorige controle vastgesteld dat de informatiebronnen die de directie Inkohiering gebruikte om de gegevensbanken voor de belasting zelfstandigen aan te maken en bij te werken, geen bevredigende waarborg boden voor hun betrouwbaarheid en volledigheid.

De administratie baseert zich sedertdien op de kruispuntbank van ondernemingen, die werd opgericht door de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen.

Die informatiebron is echter niet zonder gebreken, aangezien ze een groot aantal gegevens bevat die niet zijn bijgewerkt. Daarom heeft de directie op basis van die bron een eigen gegevensbank ontwikkeld, die ze regelmatig bijwerkt.

3.2 Procedures voor de opvolging van de AK

Het Rekenhof heeft de kohieren 2006 A1 en 2006 B1 onderzocht. Die kohieren, die respectievelijk uit 65.551 en 498.803 dossiers bestaan, voor een initieel totaal ingekohierd bedrag van 50,1 miljoen euro, zijn de eerste en voornaamste kohieren die respectievelijk zijn opgesteld voor de belastingen zelfstandigen en gezinnen van het fiscaal jaar 2006. Ze werden op 16 maart en 24 juli 2006 uitvoerbaar verklaard door de gedelegeerde ambtenaar. De AK werden vanaf 7 april 2006 aan de belastingplichtigen verstuurd voor de belasting zelfstandigen en vanaf 1 september 2006 voor de belasting gezinnen.

Op 31 mei 2008 moest voor die twee kohieren nog een bedrag van 9,1 miljoen euro worden gerecupereerd.

3.2.1 Kohier 2006 B1 (belasting gezinnen)

Eind mei 2008, dus nagenoeg twee jaar na de uitvoerbaarverklaring, waren 448.145 dossiers (89,8 % van het kohier) afgesloten na betaling van de belasting door de belastingplichtige of door een vrijstellingsbeslissing. De 50.658 dossiers die nog openstonden, waren als volgt verdeeld :

Tabel 1 : Verdeling van de niet-afgesloten dossiers van kohier 2006 B1 op 30 mei 2008

| Fase | Aantal dossiers |
|-----------------------|-----------------|
| AK | 11.057 |
| 1 ^e rappel | 7.058 |
| 2 ^e rappel | 32.517 |
| Dwangbevel | 26 |
| TOTAAL | 50.658 |

Examen des 11.057 dossiers en situation d'AER

Presque deux ans après l'enrôlement, 2,2 % des dossiers étaient toujours en état d'AER. Il s'agit principalement de dossiers (au nombre de 9.808) qualifiés de « retours poste » qui n'ont pas été traités ou dont le traitement n'a pas abouti.

Examen des 7.058 dossiers en situation de premier rappel

Comme pour les dossiers restés en situation d'AER, il s'agit principalement (4.279 dossiers) de retours poste qui n'ont pas été traités ou dont le traitement n'a pas abouti.

Par ailleurs, l'administration régionale a maintenu sa pratique consistant à ne pas poursuivre le recouvrement des majorations quand le contribuable a payé le principal. Ces dossiers sont régulièrement transmis au ministre chargé des Finances en vue d'obtenir décharge des montants restant à recouvrer. Dans l'échantillon examiné par la Cour figuraient 2.425 dossiers de ce type, qui étaient en attente d'une transmission au ministre. Il s'agit donc de dossiers pour lesquels seul le montant des majorations reste à récupérer et qui ne donneront plus lieu à une procédure de recouvrement.

Comme la Cour l'avait signalé dans son précédent rapport, cette manière de procéder est critiquable à différents points de vue.

- Selon l'article 179 de la Constitution, l'abandon de créances à la charge de redevables solvables relève de la seule compétence du Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale.
- La non-récupération des majorations a pour effet de mettre sur le même pied les débiteurs diligents et ceux qui ont forcé l'administration à procéder à des rappels onéreux.
- Elle crée une discrimination au sein même des redevables à qui une majoration de la taxe a été infligée. En effet, ceux qui ont payé le seul principal sont exonérés de l'obligation de s'acquitter de la majoration. Par contre, ceux qui ont réglé le principal et la majoration ne bénéficient pas du remboursement de cette dernière.
- Enfin, cette pratique prive la Région de recettes fondées sur un texte décrétoal.

L'administration a argué du fait que la récupération de ces majorations engendrerait des coûts importants. La Cour estime que cet inconvénient pourrait être évité en reportant ces majorations sur l'AER d'un exercice ultérieur.

Pour les exercices 1998 à 2004, des exonérations de ce type ont été accordées par le ministre, à hauteur de 2,7 millions d'euros, correspondant à 62.837 dossiers.

Onderzoek van de 11.057 dossiers in de fase AK

Bijna 2 jaar na de inkohering bevond 2,2 % van de dossiers zich nog steeds in de fase AK. Het gaat voornamelijk (9.808 dossiers) om retourstukken « terug naar afzender », die niet werden behandeld of waarvan de behandeling geen resultaat heeft opgeleverd.

Onderzoek van 7.058 dossiers in de fase eerste rappel

Net zoals voor de dossiers die zich in de fase AK bevinden, gaat het voornamelijk (4.279 dossiers) om retourstukken die niet werden behandeld of waarvan de behandeling geen resultaat heeft opgeleverd.

De gewestelijke administratie bleef bovendien bij haar werkwijze om de verhogingen niet in te vorderen als de belastingplichtige de hoofdsom heeft betaald. Die dossiers worden regelmatig bezorgd aan de minister belast met Financiën om vrijstelling te krijgen voor de nog in te vorderen bedragen. In de door het Rekenhof onderzochte steekproef zaten 2.425 dergelijke dossiers, die lagen te wachten om naar de minister te worden verstuurd. Het gaat dus om dossiers waarvoor alleen nog het bedrag van de verhogingen moet worden gerecupereerd en waarvoor geen invorderingsprocedure meer zal worden opgestart.

Zoals het Rekenhof in zijn vorig verslag had opgemerkt, kan die werkwijze op verschillende punten worden bekritiseerd.

- Volgens artikel 179 van de Grondwet kan alleen het Brussels Hoofdstedelijk Parlement afzien van de schuldvorderingen ten laste van solvabele belastingplichtigen.
- De niet-invordering van de verhogingen heeft tot gevolg dat stipt betalende debiteuren op gelijke voet worden behandeld als debiteuren waarvoor de administratie dure rappels heeft moeten versturen.
- Ze creëert discriminatie onder de belastingplichtigen aan wie een belastingverhoging was opgelegd. Belastingplichtigen die alleen de hoofdsom hebben betaald, worden vrijgesteld van de verplichting om de verhoging te betalen, terwijl belastingplichtigen die de hoofdsom en de verhoging hebben betaald, die laatste niet worden terugbetaald.
- Tot slot ontleent ze het gewest belangrijke ontvangsten die steunen op een decreet.

De administratie heeft aangevoerd dat het veel zou kosten om de verhogingen te in te vorderen. Het Rekenhof is van oordeel dat de administratie dat probleem zou kunnen vermijden door de verhogingen op te nemen in het AK van een later aanslagjaar.

Voor de aanslagjaren 1998 tot 2004 heeft de minister dergelijke vrijstellingen toegekend ten belope van 2,7 miljoen euro in 62.837 dossiers.

Examen des 32.517 dossiers en situation de deuxième rappel

L'administration régionale n'établissant les contraintes qu'au terme d'un long délai, la procédure de récupération des taxes impayées de l'année 2006 était, en mai 2008, toujours bloquée au stade du second rappel. Ces contraintes ont été décernées en novembre 2008.

3.2.2 Le rôle 2006 A1 (taxe indépendants)

À la fin du mois de mai 2008, soit plus de deux ans après l'exécutoire, 55.332 dossiers (84,4 % du rôle) étaient clôturés suite au paiement de la taxe par le redevable ou par l'effet d'une décision d'exonération. Les 10.219 dossiers toujours ouverts se répartissaient de la manière suivante :

Tableau 2 : Répartition des dossiers ouverts du rôle 2006 A1 au 30 mai 2008

| État | Nombre de dossiers |
|------------------------|--------------------|
| AER | 1.372 |
| 1 ^{er} rappel | 3.061 |
| 2 ^e rappel | 5.753 |
| Contrainte | 33 |
| TOTAL | 10.219 |

Examen des 1.372 dossiers en situation d'AER

Deux ans après l'enrôlement, 2,1 % des dossiers étaient toujours en état d'AER. Il s'agit principalement de 928 dossiers de retours à l'expéditeur qui n'ont pas été traités ou dont le traitement n'a pas abouti.

Examen des 3.061 dossiers en situation de premier rappel

Ces dossiers concernent également pour l'essentiel des retours à l'expéditeur non traités.

Examen des 5.753 dossiers en situation de second rappel

Comme pour la taxe ménages, les retards dans l'établissement des contraintes expliquent le nombre élevé de dossiers bloqués au stade du second rappel.

3.2.3 Traitement des avertissements-extraits de rôle retournés

Sur les 12.429 dossiers des rôles 2006 A1 et B1 toujours bloqués en situation d'AER, 10.736 concernent des retours poste non traités (86,4 %). Les dossiers des mêmes rôles,

Onderzoek van 32.517 dossiers in de fase tweede rappel

Aangezien de gewestelijke administratie de dwangbevelen pas na een lange termijn opstelt, bevond de procedure om de onbetaalde belastingen voor het jaar 2006 in te vorderen, zich in mei 2008 nog steeds in de fase van de tweede rappel. De dwangbevelen werden in november 2008 uitgeschreven.

3.2.2 Kohier 2006 A1 (belasting zelfstandigen)

Eind mei 2008, dus meer dan 2 jaar na de uitvoerbaarverklaring, waren 55.332 dossiers (84,4 % van het kohier) afgesloten na de betaling van de belasting door de belastingplichtige of door een vrijstellingsbeslissing. De 10.219 dossiers die nog openstonden, waren als volgt verdeeld :

Tabel 2 : Verdeling van de openstaande dossiers van kohier 2006 A1 op 30 mei 2008

| Fase | Aantal dossiers |
|-----------------------|-----------------|
| AK | 1.372 |
| 1 ^e rappel | 3.061 |
| 2 ^e rappel | 5.753 |
| Dwangbevel | 33 |
| TOTAAL | 10.219 |

Onderzoek van 1.372 dossiers in de fase AK

Twee jaar na de inkohiering bevond 2,1 % van de dossiers zich nog steeds in de fase AK. Het gaat voornamelijk om 928 retourstukken, die niet werden behandeld of waarvan de behandeling geen resultaat heeft opgeleverd.

Onderzoek van 3.061 dossiers in de fase eerste rappel

Het gaat bij deze dossiers ook voornamelijk om niet-behandelde retourstukken.

Onderzoek van 5.753 dossiers in de fase tweede rappel

De achterstand bij het opstellen van dwangbevelen verklaart het hoge aantal dossiers dat zich nog steeds in de fase van de tweede rappel bevond, net zoals bij de belasting gezinnen.

3.2.3 Behandeling van de teruggestuurde aanslagbiljetten-kohieruittreksels

10.736 van de 12.429 dossiers van de kohieren 2006 A1 en B1, die zich nog steeds in de fase AK bevinden, hebben betrekking op retourstukken die niet zijn behandeld

tenus en suspens au stade du premier rappel, comportent également un nombre élevé de retours à l'expéditeur.

La circulaire du 3 août 2005 précitée prévoyait que le traitement administratif des documents retournés par la poste soit effectué dans un délai raisonnable. Les retours poste sont cependant traités avec beaucoup de retard. Au mois de septembre 2008, le nombre de retours non traités pour les exercices 2006 et 2007 s'élevait à 41.425, représentant un montant total de 7 millions d'euros. Or, le retour d'un courrier adressé par le service entraîne la suspension informatique de la procédure de récupération.

La même circulaire prévoit un dégrèvement, lorsque les investigations effectuées par le service suite à la réception de la lettre retournée concluent au décès du redevable avant le 1^{er} janvier de l'exercice. Si la radiation des registres de la population ou l'impossibilité de déterminer une nouvelle adresse est constatée, une exonération de la taxe est effectuée. Pour les années 2002 à 2004, des annulations de ce type ont été effectuées pour 50.463 retours poste, représentant un montant de 9,3 millions d'euros. Ces exonérations ont été opérées au moins trois ans après la réception du courrier retourné.

Étant donné le taux de rotation de la population taxable⁽⁶⁵⁾, les longs délais de traitement des retours poste sont de nature à multiplier le nombre d'exonérations à accorder.

Un échantillon de dossiers des années 2005 et 2006, qui ont fait l'objet d'un retour poste, a été examiné, afin d'évaluer l'application de la nouvelle procédure mise en place par la circulaire.

Sur 152 dossiers examinés afférents à l'année 2006, seuls 19 ont été traités (octroi d'une exonération). Tous les autres dossiers étaient, au mois d'octobre 2008, toujours en suspens (en attente d'une exonération ou de l'envoi d'un nouveau courrier).

Sur 60 dossiers analysés pour l'année 2005, 42 ont été traités. Pour 32 d'entre eux, la clôture n'est intervenue qu'au début de l'année 2008 (exonération).

3.2.4 *Traitement des dossiers refusés*

Le second rappel de paiement est toujours envoyé sous la forme d'un recommandé. Aux termes de la circulaire précitée, lorsque ce dernier est retourné à l'administration pour cause de refus ou de non-réclamation, le dossier doit être

(65) Selon les données fournies par l'administration régionale, sur 90.000 adresses établies au début du mois de juillet 2008, 2.600 avaient changé le 20 septembre 2008.

(86,4 %). In de dossiers van dezelfde kohieren die zich nog in de fase van de eerste rappel bevonden, gaat het ook om een groot aantal retourstukken.

De bovenvermelde omzendbrief van 3 augustus 2005 bepaalt echter dat de administratie de door de post teruggestuurde documenten binnen een redelijke termijn moet behandelen. De retourstukken worden echter met veel vertraging behandeld. In september 2008 waren er 41.425 niet-behandelde retourstukken voor de aanslagjaren 2006 en 2007, voor een totaal bedrag van 7,0 miljoen euro. Bovendien wordt de invorderingsprocedure in de computer stopgezet als een door de dienst verstuurd stuk via de post terugkeert.

Volgens de bepalingen van diezelfde ministeriële omzendbrief wordt een ontheffing uitgevoerd als het onderzoek van de dienst, na ontvangst van de teruggestuurde brief, uitwijst dat de belastingplichtige vóór 1 januari van het aanslagjaar is overleden. Als dat onderzoek uitwijst dat hij uit de bevolkingsregisters werd geschrapt of dat het onmogelijk is zijn nieuwe adres op te sporen, wordt vrijstelling van de belasting verleend. Voor de jaren 2002 tot 2004 werden voor 50.463 retourstukken dergelijke annuleringen uitgevoerd, voor een bedrag van 9,3 miljoen euro. Die vrijstellingen werden minstens 3 jaar na ontvangst van de retourstukken toegekend.

Gelet op het rotatiepercentage van de belastbare bevolking⁽⁶⁵⁾ zorgen de lange behandelingstermijnen van de retourstukken ervoor dat veel meer vrijstellingen moeten worden toegekend.

Het Rekenhof heeft een steekproef onderzocht van dossiers van de jaren 2005 en 2006 waarvoor een stuk werd geretourneerd, om na te gaan hoe de nieuwe procedure van de omzendbrief wordt toegepast.

Van de 152 onderzochte dossiers van 2006 werden er maar 19 behandeld (toekenning van een vrijstelling). Alle andere dossiers lagen in oktober 2008 nog te wachten (op een vrijstelling of op de verzending van een nieuwe brief).

Van de 60 onderzochte dossiers van 2005 werden er 42 behandeld. 32 ervan werden pas begin 2008 afgesloten (vrijstelling).

3.2.4 *Behandeling van de geweigerde dossiers*

De tweede betalingsrappel wordt altijd verzonden via een aangetekend schrijven. Volgens de bovenvermelde omzendbrief moet het dossier worden bezorgd aan de directie Inning als dat aangetekend schrijven wordt teruggestuurd

(65) Volgens de gegevens afkomstig van de gewestadministratie waren van de 90.000 adressen die begin juli 2008 werden opgegeven, er al 2.600 gewijzigd op 20 september 2008.

transmis à la direction de la perception. Compte tenu de la mouvance de la population concernée, il est important que ces dossiers soient également traités de manière diligente.

La Cour a examiné un échantillon de 53 dossiers refusés à la fin du mois d'avril 2004. Le retard dans le traitement de ces dossiers explique, au moins partiellement, le faible taux de récupération observé. Il apparaît en effet que :

- 43 dossiers ont fait l'objet d'une exonération au cours du troisième trimestre 2006, après consultation de la situation du redevable au registre national au mois de février 2006;
- dix dossiers ont été totalement ou partiellement réglés et, dans ce dernier cas, le solde restant dû, qui correspond à des frais de rappel, a fait l'objet d'un abandon de créances.

3.2.5 *Respect des délais d'envoi des rappels*

La Cour a pu s'assurer que ces délais étaient assez bien respectés.

3.2.6 *Dossiers OPEN*

Une partie des dossiers non clôturés dans les deux échantillons sélectionnés est affectée d'un code OPEN (statut 6000). Ce code a pour effet de bloquer la procédure de récupération afin que le redevable ne reçoive plus de rappels. Cette procédure est manuelle. Le déblocage du dossier est aussi effectué de manière manuelle par le gestionnaire.

Plusieurs situations entraînent l'introduction d'un code OPEN (statut 6000) dans un dossier :

- lorsque le redevable demande un délai pour remettre un document;
- lorsque le redevable demande un plan d'échelonnement ou fait part, par écrit, de son intention de le solliciter;
- lorsque le redevable communique, par écrit, son intention de payer dans un certain délai;
- dans l'attente de la validation d'une mise en non-valeur;
- lorsque le dossier est transféré au service juridique;
- lorsque le gestionnaire doit vérifier l'adresse du redevable;
- lorsque le dossier nécessite des recherches (documents manquants, taxation douteuse, etc.);
- en cas de faillite ou d'intervention d'un médiateur de dettes.

Ces dossiers devraient être régulièrement réexaminés afin de vérifier si la suspension de la procédure de récupération est toujours justifiée. En effet, dans la plupart des

naar de administratie wegens weigering of niet-afhaling. Rekening houdend met de rotatie van de bevolking in kwestie, is het van belang de dossiers nauwgezet op te volgen.

Het Rekenhof heeft een steekproef van 53 dossiers onderzocht die eind april 2004 werden geweigerd. De vertraging bij de behandeling van die dossiers verklaart, tenminste gedeeltelijk, het lage invorderingspercentage. Er blijkt immers dat :

- in 43 dossiers een vrijstelling werd toegekend in de loop van het derde trimester 2006 na raadpleging van de toestand van de belastingplichtige in het rijksregister in februari 2006;
- 10 dossiers volledig of gedeeltelijk werden geregeld, en dat in dat laatste geval voor het nog verschuldigde saldo, dat overeenstemt met de rappelkosten, de schuldvoorwaarden werden kwijtscholden.

3.2.5 *Naleving van de verzendingstermijnen voor rappels*

Het Rekenhof heeft zich ervan kunnen vergewissen dat die termijnen redelijk goed werden nageleefd.

3.2.6 *De dossiers OPEN*

Een deel van de niet-afgesloten dossiers in de twee geselecteerde steekproeven heeft een code OPEN (status 6000). Door die code wordt de invorderingsprocedure geblokkeerd opdat de belastingplichtige geen rappels meer krijgt. Het gaat om een manuele procedure en ook de deblokking van het dossier moet manueel door de beheerder gebeuren.

Er zijn verschillende situaties waarbij een code OPEN (status 6000) in een dossier wordt aangebracht :

- als de belastingplichtige een termijn vraagt om een document te bezorgen;
- als de belastingplichtige een spreidingsplan vraagt of schriftelijk meedeelt dat hij dat wil vragen;
- als de belastingplichtige schriftelijk meedeelt dat hij binnen een bepaalde termijn wil betalen;
- in afwachting van de validering van een onwaarde;
- als het dossier wordt overgeheveld naar de juridische dienst;
- als de beheerder het adres van de belastingplichtige moet verifiëren;
- als er in het dossier opzoeken moeten gebeuren (ontbrekende documenten, twijfelachtige taxatie, enz.);
- in geval van een faillissement of als een schuldbemiddelaar tussenbeide komt.

De betrokken dossiers zouden regelmatig opnieuw moeten worden onderzocht om na te gaan of de stopzetting van de invorderingsprocedure nog altijd gerechtvaardigd is. In

hypothèses mentionnées ci-avant, l'affectation d'un code OPEN doit être temporaire.

La Cour a toutefois constaté que ce réexamen n'était pas régulièrement effectué. Un échantillon de 80 dossiers ayant été mis en statut OPEN au cours de l'année 2007 ⁽⁶⁶⁾ a été analysé à la fin de l'année 2008. Le maintien du statut OPEN se justifiait pour les dossiers faisant l'objet d'une procédure en médiation de dettes toujours en cours. Par contre, 25 dossiers sont restés sous ce statut sans avoir fait l'objet d'une réévaluation. Il en résulte que 30 % des dossiers placés sous statut OPEN n'ont pas fait l'objet d'un traitement adéquat.

3.2.7 Évaluation des procédures d'octroi des exonérations

L'article 4 de l'ordonnance énumère les cas dans lesquels les différentes taxes ne sont pas dues. Ceux-ci ont été étendus par les différents décrets modificatifs.

La Cour a vérifié, sur la base d'un échantillon de 54 dossiers, la manière dont ces dispositions étaient appliquées. Le délai de traitement des demandes d'exonération introduites par les redevables a encore été réduit depuis le précédent contrôle, puisqu'il ne s'écoule en moyenne que cinq jours entre la demande et la réponse du service. Sur le fond, les décisions d'exonération sont prises conformément aux dispositions de l'ordonnance.

4 ÉVALUATION DES MISSIONS RÉALISÉES PAR LA DIRECTION DE LA PERCEPTION

4.1 Procédures de transfert des taxes non recouvrées de la direction de l'enrôlement à la direction de la perception

Les dossiers des redevables qui ne sont pas acquittés de la taxe au terme de l'envoi de deux rappels, sont récupérés (au niveau informatique) par la direction de la perception. Celle-ci est chargée de mettre en œuvre la phase ultime de la récupération.

Cette procédure n'est pas totalement automatisée puisque la direction de la perception doit lancer une requête informatique pour déterminer les dossiers devant lui être transférés. Aussi, le risque, mis en évidence lors du précédent contrôle, que certains dossiers ne soient récupérés que tardivement, voire pas du tout, n'a pas été supprimé.

(66) Pour l'un ou l'autre dossier, la mise sous statut OPEN a été réalisée, soit en septembre 2006, soit en juin 2008.

de meeste van de hierboven vermelde hypothesen moet de code OPEN immers tijdelijk worden toegekend.

Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat het nieuwe onderzoek niet regelmatig gebeurde. Eind 2008 werd een steekproef van 80 dossiers geanalyseerd, die in de loop van 2007 ⁽⁶⁶⁾ de status OPEN kregen. Van die dossiers hebben er 44 betrekking op een procedure voor schuldbemiddeling die nog steeds loopt. Voor dergelijke dossiers is het gerechtvaardigd de status OPEN te handhaven. Voor 25 andere dossiers werd de status daarentegen behouden zonder ze opnieuw te bekijken. Daaruit volgt dat 30 % van de dossiers met de status OPEN niet op een gepaste manier werd behandeld.

3.2.7 Evaluatie van de procedures voor de toekenning van vrijstellingen

Artikel 4 van de ordonnantie geeft een opsomming van de gevallen waarin de verschillende belastingen niet verschuldigd zijn. Die werden uitgebreid door verschillende wijzigingsdecreten.

Het Rekenhof heeft op basis van een steekproef van 54 dossiers onderzocht hoe die bepalingen werden toegepast. De termijn om de aanvragen tot vrijstelling te behandelen die de belastingplichtigen hebben ingediend, werd sedert de vorige controle nog ingekort, aangezien er nog maar gemiddeld vijf dagen verstrijken tussen de aanvraag en het antwoord van de dienst. Wat de grond van de zaak betreft, worden de beslissingen tot vrijstelling genomen overeenkomstig de bepalingen van de ordonnantie.

4 EVALUATIE VAN DE OPDRACHTEN VAN DE DIRECTIE INNING

4.1 Procedures voor de overdracht van de niet-ingevoerde belastingen van de directie inkohiering naar de directie inning

De dossiers van de belastingplichtigen die hun belasting na twee rappels niet hebben betaald, worden overgedragen (op informaticaniveau) naar de directie Inning, die de laatste fase van de invordering voor haar rekening moet nemen.

Die procedure is niet volledig geautomatiseerd, aangezien de directie Inning het informaticasysteem moet bevragen om te achterhalen welke dossiers moeten worden overgedragen. Het risico dat sommige dossiers slechts laattijdig of helemaal niet worden overgedragen naar de directie Inning, is dan ook niet onbestaande, zoals het Rekenhof bij de vorige controle al had gesignaleerd.

(66) Voor een bepaald dossier is de status OPEN toegekend in september 2006 of in juni 2008.

Dans cette optique, la Cour a examiné un échantillon de dossiers impayés relatifs aux années d'imposition 2005 et 2006. Il ressort de cet examen que les dossiers de l'année 2005, pour lesquels le deuxième rappel a été notifié à la fin du mois d'avril 2006, ont été transmis à la direction de la perception au mois de janvier 2008. En ce qui concerne les 74 dossiers examinés de l'année 2006, pour lesquels le second rappel est intervenu au mois de mai 2007, seuls six d'entre eux avaient été, au début du second semestre 2008, récupérés par la direction de la perception.

Pour l'échantillon examiné, il s'est écoulé en moyenne, presque deux ans entre le dernier rappel et le transfert du dossier à la direction de la perception. Pareil délai diminue les chances de récupération de la taxe.

4.2 Établissement des contraintes

Le dossier récupéré par la direction de la perception doit faire l'objet d'une contrainte.

Dans son précédent rapport, la Cour avait mis en évidence le caractère trop tardif de l'établissement des contraintes. Elle réitère ce constat au terme du présent contrôle. À ce sujet, elle rappelle qu'en réponse aux observations qu'elle avait formulées, l'administration avait fait part de son intention, à partir de l'année 2003, de réduire à quatorze mois le délai total de la procédure, de l'envoi de l'AER à l'établissement de la contrainte. Cet engagement n'a pas été respecté.

Un échantillon de 100 dossiers, relatifs à l'année d'imposition 2004 et ayant fait l'objet d'une contrainte, a été examiné. Les AER ont été envoyés aux redevables au mois de septembre 2004. La contrainte a été décernée au mois de septembre 2007. Il en ressort que la totalité de la procédure de recouvrement, hors intervention de l'huissier de justice, s'est étalée sur 36 mois.

Selon les informations fournies par l'administration régionale, l'établissement des contraintes afférentes aux dossiers des exercices 2005 et 2006 aurait été réalisé dans des délais plus courts.

4.3 Aperçu statistique des dossiers transmis aux huissiers de justice

Au 12 novembre 2008, 228.764 contraintes avaient, depuis l'instauration de la taxe, été décernées et transmises pour signification à des huissiers de justice. Ces dossiers représentaient un montant total à recouvrer de 84,8 millions d'euros (dont 40,2 millions d'euros de taxes).

Parmi ces dossiers, 194.911 sont clôturés, suite à la comptabilisation d'une exonération et d'une irrécouvrabilité ou en raison du paiement de la taxe par le redevable.

Het Rekenhof heeft in die optiek een steekproef van onbetaalde dossiers met betrekking tot de aanslagjaren 2005 en 2006 onderzocht. Daaruit is gebleken dat de dossiers van het jaar 2005, waarvoor eind april 2006 de tweede rappel werd betekend, in januari 2008 aan de directie Inning werden overgedragen. Voor de 74 dossiers die voor het jaar 2006 werden onderzocht en waarvoor de tweede rappel in mei 2007 werd verstuurd, waren er bij het begin van het tweede semester 2008 slechts 6 door de directie Inning overgenomen.

Voor de onderzochte steekproef zijn er gemiddeld nagevoeg 2 jaar verstreken tussen de laatste rappel en de overdracht van het dossier naar de directie Inning. Die termijn vermindert de kans dat de belasting kan worden geïnd.

4.2 Uitschrijven van de dwangbevelen

Voor het dossier dat door de directie Inning wordt overgenomen, moet een dwangbevel worden uitgeschreven.

Het Rekenhof had er in zijn vorige verslag op gewezen dat die dwangbevelen laattijdig werden uitgeschreven. Na de huidige controle komt het opnieuw tot die bevinding. Het herinnert eraan dat de administratie in antwoord op de opmerkingen had aangegeven dat ze van plan was vanaf 2003 de totale termijn van de procedure te beperken tot 14 maanden, vanaf de verzending van het AK tot het uitschrijven van het dwangbevel. Ze is die verbintenis dus niet nagekomen.

Het Rekenhof heeft een steekproef van 100 dossiers onderzocht betreffende het aanslagjaar 2004, waarvoor een dwangbevel werd uitgeschreven. De AK werden in september 2004 aan de belastingplichtigen verzonden. Het dwangbevel werd in september 2007 betekend, dus de totale invorderingsprocedure, buiten de interventie van de gerechtsdeurwaarder, bestreek 36 maanden.

Volgens de gewestelijke administratie zouden de dwangbevelen voor de dossiers van de aanslagjaren 2005 en 2006 binnen kortere termijnen zijn uitgeschreven.

4.3 Statistisch overzicht van de aan gerechtsdeurwaarders toegezonden dossiers

Tot 12 november 2008 werden sedert de invoering van de belasting 228.764 dwangbevelen uitgeschreven en voor betekening toegezonden aan gerechtsdeurwaarders, voor een totaal in te vorderen bedrag van 84,8 miljoen euro (waarvan 40,2 miljoen euro belastingen).

Van die dossiers werden er 194.911 afgesloten als gevolg van de boeking van vrijstellingen en oninvorderbaarheid of omdat de belastingplichtige de belasting had betaald.

Pour ces derniers dossiers, 34,9 millions d'euros ont été récupérés par les huissiers de justice et versés à la Région.

L'encours au 31 décembre 2008 des droits restant à recouvrer par les huissiers de justice est constitué de quelque 30.000 dossiers portant sur un montant global de 16,3 millions d'euros, dont près de la moitié représente des intérêts et majorations.

4.4 Recouvrement de la taxe M² auprès des communes de la Région de Bruxelles-Capitale et de la Communauté française

L'article 4, § 3, de l'ordonnance exonère certains immeubles de la taxe M². Cette exonération n'est pas liée à la qualité de leur propriétaire mais bien à leur affectation (enseignement, cultes, etc.). Il en résulte que les communes de la Région de Bruxelles-Capitale et la Communauté française sont soumises à cette taxe pour un certain nombre de leurs immeubles.

4.4.1 Les communes de la Région de Bruxelles-Capitale

Lors de son précédent contrôle, la Cour avait constaté qu'aucune contrainte n'avait été décernée à l'encontre des communes de la Région de Bruxelles-Capitale qui ne s'acquittaient pas de la taxe, et ce bien que l'ordonnance n'organise aucun régime dérogatoire à leur profit. Elle avait relevé que cette situation était de nature à porter atteinte au principe d'égalité des redevables et à engager la responsabilité du receveur des taxes à l'égard des créances qui pouvaient être frappées de prescription.

Les remarques de la Cour ont été suivies d'effets puisque les contraintes à l'encontre des communes en défaut de paiement ont été décernées le 3 octobre 2003, ce qui a entraîné la réception de nombreux paiements.

La Cour a procédé à une analyse des taxes réclamées aux communes pour les exercices 2002 à 2006. Elle a constaté que l'administration régionale a enrôlé, pour cette période, un montant de 4,6 millions d'euros à la charge de ces dernières. Au 31 décembre 2008 ⁽⁶⁷⁾, 3,3 millions d'euros avaient pu être recouverts. En effet, suite aux contraintes envoyées au mois d'octobre 2003, plusieurs communes se sont acquittées de l'intégralité de leurs dettes. Certaines n'ont réglé qu'une partie de celles-ci et deux communes n'ont encore effectué aucun versement (Saint-Josse-Ten-Noode et Jette). Un montant total (majorations comprises) de 1,4 million d'euros reste dû par les communes de

(67) Des exonérations pour 0,6 million d'euros ont en outre été accordées.

Voor die laatste dossiers hebben de gerechtsdeurwaarders 34,9 miljoen euro ingevorderd en aan het gewest gestort.

Op 31 december 2008 blijft er nog een openstaand bedrag van 16,3 miljoen euro van door de gerechtsdeurwaarders in te vorderen rechten, verbonden aan nagenoeg 30.000 dossiers. Ongeveer de helft van dat bedrag heeft betrekking op intresten en verhogingen.

4.4 Invordering van de belasting M² bij de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en bij de Franse Gemeenschap

Op grond van artikel 4, § 3, van de ordonnantie zijn sommige gebouwen van de belasting M² vrijgesteld. Die vrijstelling hangt niet samen met de hoedanigheid van de eigenaar ervan, maar met hun bestemming (onderwijs, erediensten, ...). Als gevolg daarvan zijn de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Franse Gemeenschap voor sommige van hun gebouwen aan die belasting onderworpen.

4.4.1 De gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Het Rekenhof had bij zijn vorige controle vastgesteld dat geen enkel dwangbevel was uitgeschreven tegen de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest die de belasting niet betaalden, hoewel de ordonnantie daarvoor niet in een afwijkende regeling voorziet. Het Rekenhof had opgemerkt dat die toestand afbreuk kon doen aan het beginsel van de gelijke behandeling van de belastingplichtigen en dat daardoor de aansprakelijkheid van de belastingontvanger aan de orde kon komen voor de schuldvorderingen die zouden kunnen verjaren.

Er werd gevolg gegeven aan de opmerkingen van het Rekenhof, aangezien de dwangbevelen ten aanzien van de gemeenten die niet hadden betaald, op 3 oktober 2003 werden uitgeschreven, wat heel wat betalingen heeft opgeleverd.

Het Rekenhof heeft de belastingen geanalyseerd die voor de aanslagjaren 2002 tot 2006 aan de gemeenten werden gevraagd. Het heeft vastgesteld dat de gewestelijke administratie voor die periode een bedrag van 4,6 miljoen euro ten laste van de gemeenten heeft ingekohierd. Op 31 december 2008 ⁽⁶⁷⁾ was 3,3 miljoen euro ingevorderd. Als gevolg van de dwangbevelen die in oktober 2003 werden verstuurd, hebben verschillende gemeenten immers al hun schulden betaald. Sommige gemeenten hebben slechts een deel van hun schulden vereffend en twee gemeenten hebben nog geen enkel bedrag betaald (Sint-Joost en Jette). Daaruit volgt dat de gemeenten van het Brussels Hoofd-

(67) Er werd bovendien 0,6 miljoen euro aan vrijstellingen toegekend.

la Région de Bruxelles-Capitale pour les exercices 2002 à 2006 ⁽⁶⁸⁾. La majeure partie de ce montant concerne la ville de Bruxelles (1,1 million d'euros).

4.4.2 *La Communauté française*

Depuis 1999, la Communauté française s'acquitte régulièrement de la taxe régionale autonome bruxelloise. Elle est toutefois encore redevable d'un important montant de taxes pour la période 1995-1998 ⁽⁶⁹⁾.

En 2002, la Région de Bruxelles-Capitale a confié le recouvrement de cet arriéré à des huissiers de justice. À ce jour, les montants dus n'ont toujours pas été récupérés. Des négociations entre avocats sont actuellement en cours car les deux parties ne sont pas d'accord sur le montant dû. La Communauté française propose de payer le montant de base enrôlé (quelque 578.100 euros), à l'exclusion des intérêts, majorations et frais. Cette proposition n'agrée pas totalement à la Région de Bruxelles-Capitale. Selon les calculs effectués par cette dernière, le montant des intérêts et majorations s'élèverait actuellement à plus de 800.000 euros.

4.5 Taxes déclarées irrécouvrables

La Cour a examiné un échantillon de 100 dossiers des taxes ménages et indépendants pour lesquels la direction de la perception a comptabilisé (juillet et août 2008) une mise en irrécouvrable, afin d'examiner les conditions dans lesquelles ces décisions ont été prises. La procédure de mise en irrécouvrable est précisée par la circulaire précitée du 3 août 2005.

Globalement, cet examen n'a donné lieu à aucune critique fondamentale. Toutefois, il a mis en lumière le problème des mises en irrécouvrable de taxes adressées à des sociétés qui n'existent plus, mais qui disposent toujours d'un numéro de TVA parce qu'elles n'ont pas effectué la démarche (obligatoire) de radiation auprès de la Banque-Carrefour. Ces taxes sont mises en irrécouvrable, mais les redevables ne sont pas supprimés de la base de données. Il en résulte que, chaque année, ces entreprises qui n'existent plus font l'objet d'un enrôlement. La taxe enrôlée est ultérieurement mise en irrécouvrable, ce qui engendre une perte de temps et d'argent pour la Région.

stedelijk Gewest voor de aanslagjaren 2002 tot 2006 ⁽⁶⁸⁾ nog een totaal bedrag van 1,4 miljoen euro (verhogingen inbegrepen) verschuldigd blijven. Het grootste deel van dat bedrag is voor rekening van de gemeente Brussel (1,1 miljoen euro).

4.4.2 *De Franse Gemeenschap*

De Franse Gemeenschap betaalt de autonome gewestbelasting van het Brussels Gewest sedert 1999 op regelmatige wijze. Ze is echter nog een groot bedrag aan belastingen verschuldigd voor de periode 1995-1998 ⁽⁶⁹⁾.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft in 2002 gerechtsdeurwaarders met de invordering van die achterstallige bedragen belast. De verschuldigde bedragen werden tot nu toe nog altijd niet geïnd. Er lopen onderhandelingen tussen de advocaten van de twee entiteiten omdat zij het niet eens zijn over het verschuldigde bedrag. De Franse Gemeenschap stelt voor het ingekohierde basisbedrag (578,1 duizend euro) te betalen, maar niet de intresten, verhogingen en kosten. Met dat voorstel kan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest niet volledig instemmen. Volgens de berekeningen van het gewest zou het bedrag van de intresten en verhogingen meer dan 800.000 euro bedragen.

4.5 Oninvorderbaar verklaarde belastingen

Het Rekenhof heeft een steekproef van 100 dossiers van de belastingen gezinnen en zelfstandigen onderzocht die de directie Inning (in juli en augustus 2008) als oninvorderbaar heeft geboekt, om na te gaan in welke omstandigheden die beslissingen werden genomen. De procedure inzake oninvorderbaarverklaring wordt gepreciseerd door de omzendbrief van 3 augustus 2005.

Globaal gezien heeft het onderzoek geen fundamentele kritiek opgeleverd. Het heeft echter het probleem aan het licht gebracht van de oninvorderbaarverklaringen van de belastingen gericht aan vennootschappen die niet meer bestaan, maar die nog altijd over een btw-nummer beschikken omdat de onderneming niet de (verplichte) stappen heeft gezet om zich bij de Kruispuntbank te laten schrappen. Die belastingen worden als oninvorderbaar geboekt, maar de belastingplichtigen worden niet uit de gegevensbank geschrapt. Daaruit volgt dat elk jaar een inkohiering plaatsvindt voor die ondernemingen, die niet meer bestaan. De ingekohierde belasting wordt nadien oninvorderbaar verklaard, wat leidt tot verlies van tijd en geld voor het gewest.

(68) Situation au 12 décembre 2008.

(69) Ainsi que d'un montant plus réduit afférent à l'année 2000.

(68) Toestand op 12 december 2008.

(69) Evenals een beperkter bedrag met betrekking tot het jaar 2000.

4.6 Enregistrement des droits constatés dans le logiciel SAP

Après chaque enrôlement et chaque envoi de rappels ou de contraintes, les droits constatés ainsi créés sont encodés sans retard dans le logiciel *SAP*, sur la base de bordereaux (papiers) établis par les directions de l'enrôlement et de la perception.

Cette opération est manuelle. Il subsiste donc un risque que certains droits constatés échappent à cet encodage, qui fait toutefois l'objet d'un contrôle interne.

L'encodage est par ailleurs effectué de manière globale. Lorsque la direction de l'enrôlement rend exécutoire un rôle, le montant total du rôle est encodé dans le logiciel *SAP* sous la forme d'une seule créance. Il en est de même pour les créances supplémentaires issues des intérêts, majorations et frais de contrainte.

En ce qui concerne la taxe régionale autonome, il est donc impossible d'établir une liaison informatique entre une créance individuelle (droit constaté) et un paiement, puisque toutes les créances sont encodées dans le système *SAP* de manière globale. Il est également impossible de réconcilier le montant des créances non recouvrées au 31 décembre 2008, tel qu'il se dégage du logiciel *SAP* et du logiciel de gestion des taxes, étant donné que les nécessaires écritures de régularisation dans *SAP* n'ont pas été passées en temps utile.

En effet, lorsqu'un paiement arrive sur un compte financier, il est automatiquement enregistré dans le logiciel *SAP* en tant que recette (compte 55). Il reste ensuite à le rattacher aux créances correspondantes pour apurer le compte « clients » afin que celui-ci reflète la réalité des créances restant à recouvrer. Ces écritures de régularisation dans le système *SAP* sont toutefois entachées d'importants retards puisque, en février 2008, la dernière écriture passée concernait les créances de l'année 2006.

Il en est de même pour les exonérations et les mises en non-valeurs. Celles-ci doivent aussi faire l'objet d'écritures de régularisation, lesquelles connaissent le même retard.

La Cour a recommandé que ces écritures de régularisation en souffrance depuis deux ans soient effectuées le plus rapidement possible.

5 EXAMEN DE LA COMPTABILISATION DES ENRÔLEMENTS ET DES PERCEPTIONS – ÉTAT DE LA REDDITION DES COMPTES

5.1 Aperçu général

Les comptes pour les années 2007 et 2008 ont été transmis à la Cour le 29 mai 2009. Cependant, ces deux

4.6 Boeking van de vastgestelde rechten in het programma SAP

Na elke inkohiering en telkens nadat rappels of dwangbevelen zijn verstuurd, worden de aldus gecreëerde vastgestelde rechten onmiddellijk in het programma *SAP* ingevoerd op basis van (papier) borderellen die zijn opgesteld door de directie Inkohiering en de directie Inning.

Dat gebeurt manueel, dus het risico blijft bestaan dat sommige vastgestelde rechten niet worden ingevoerd, maar daarop wordt wel een interne controle uitgeoefend.

De invoer gebeurt bovendien globaal. Als de directie Inkohiering een kohier uitvoerbaar verklaart, wordt het totale bedrag van het kohier in het *SAP*-programma ingevoerd in de vorm van één schuldvordering. Er wordt op dezelfde manier gewerkt voor de bijkomende schuldvorderingen die voortvloeien uit de intresten, verhogingen en kosten van dwangbevelen.

Voor de autonome gewestbelasting is het dus onmogelijk per computer een verband te leggen tussen een individuele schuldvordering (vastgesteld recht) en een betaling, aangezien alle schuldvorderingen in het *SAP*-systeem globaal worden ingevoerd. Het is evenmin mogelijk het bedrag van de op 31 december 2008 niet-ingevorderde schuldvorderingen te vergelijken dat respectievelijk naar voren komt uit het *SAP*-programma en uit het programma voor het beheer van de belastingen.

Als een betaling op een financiële rekening toekomt, wordt ze immers automatisch in het *SAP*-programma als ontvangst geregistreerd (rekening 55). Vervolgens dient ze te worden gekoppeld aan de overeenstemmende schuldvorderingen om de rekening « klanten » aan te zuiveren opdat die de werkelijke toestand van de nog in te vorderen schuldvorderingen zou weerspiegelen. Die regularisatieschifturen in het *SAP*-systeem kampen echter met aanzienlijke vertragingen, aangezien in februari 2008 de laatste schiftuur betrekking had op de schuldvorderingen van 2006.

Hetzelfde geldt voor de vrijstellingen en de bedragen die in onwaarde worden gebracht. Ook daarvoor moeten regularisatieschifturen gebeuren, die met dezelfde achterstand te kampen hebben.

Het Rekenhof heeft aanbevolen de regularisatieschifturen die sedert twee jaar op zich laten wachten, zo vlug mogelijk uit te voeren.

5 ONDERZOEK VAN DE BOEKING VAN DE INKOHIERINGEN EN VAN DE INNINGEN – STAAT VAN DE AFLEGGING VAN DE REKENINGEN

5.1 Algemeen overzicht

De rekeningen voor de jaren 2007 en 2008 werden op 29 mei 2009 aan het Rekenhof toegezonden. Die twee re-

comptes ont été renvoyés au ministre des Finances le 28 octobre 2009 car ils présentaient des incohérences en ce qui concerne les montants restant à recouvrer (l'encours) pour au moins deux taxes, en l'occurrence, la taxe sur le déversement des eaux usées et celle sur les panneaux d'affichage. Des contacts sont en cours avec l'administration afin de procéder à la correction de ces comptes.

5.2 Encours des droits non recouverts au 31 décembre 2008

La Cour a pu obtenir l'état de l'encours des droits non recouverts au 31 décembre 2008 de la taxe régionale autonome. Il provient de l'application informatique de la direction de l'enrôlement.

Au 31 décembre 2008, plus de 303.000 taxes ⁽⁷⁰⁾ n'avaient pas été (totalement) honorées. Le montant des droits restant à recouvrer s'établissait à 64,5 millions d'euros. Cet encours est constitué principalement (46,3 %) de taxes ménages.

2.3 CONTRÔLE DES TAXES RÉGIONALES RÉGIÉS PAR LES ORDONNANCES DES 22 DÉCEMBRE 1994, 27 AVRIL 1995 ET 29 MARS 1996 ⁽⁷¹⁾

La Cour a contrôlé les procédures mises en œuvre pour la constatation, la comptabilisation et le recouvrement des taxes reprises de l'ancienne province de Brabant, de la taxe sur les services de taxis et de location de voitures avec chauffeur et de la taxe sur le déversement des eaux usées. Ce contrôle s'inscrit dans le prolongement de celui qui avait été réalisé il y a quelques années. Au terme du présent contrôle, la Cour a critiqué le caractère manuel de certaines procédures d'enrôlement et de recouvrement des taxes, le manque d'exhaustivité des rôles, le défaut de perception des amendes administratives à la charge des exploitants de taxis, le non-recouvrement de certaines taxes, le défaut de respect des procédures décrétales d'annulation des droits constatés et les retards dans la comptabilisation des opérations dans le logiciel SAP.

1 INTRODUCTION

La Cour a consacré un examen particulier à la constatation et au recouvrement :

- des taxes reprises de l'ex-province de Brabant;
- de la taxe sur les services de taxis et de location de voitures avec chauffeur;
- de la taxe sur le déversement des eaux usées.

⁽⁷⁰⁾ 290.000 taxes lors du précédent contrôle.

⁽⁷¹⁾ *Dr 3.506.173.*

keningen werden echter op 28 oktober 2009 aan de minister van Financiën teruggezonden omdat ze incoherenties vertoonden in verband met de in te vorderen bedragen (het openstaand bedrag) voor minstens twee belastingen, in casu de belasting op de lozing van afvalwater en die op de aanplakborden. Er lopen contacten met de administratie om die rekeningen te corrigeren.

5.2 Uitstaand bedrag van de niet-ingevoerde rechten op 31 december 2008

Het Rekenhof heeft de staat ontvangen van het uitstaande bedrag der niet-ingevoerde rechten op 31 december 2008 van de autonome gewestbelasting. Die staat is getrokken uit de informatietoepassing van de directie inkohieringen.

Op 31 december 2008 waren meer dan 303.000 belastingen ⁽⁷⁰⁾ niet (of niet volledig) betaald en het bedrag van de nog in te vorderen rechten bedroeg 64,5 miljoen euro. Dat uitstaande bedrag bestaat voornamelijk (46,3 %) uit belastingen gezinnen.

2.3 CONTROLE VAN DE GEWESTELIJKE BELASTINGEN DIE GEREGELD WORDEN DOOR DE ORDONNANTIES VAN 22 DECEMBER 1994, 27 APRIL 1995 EN 29 MAART 1996 ⁽⁷¹⁾

Het Rekenhof heeft de procedures onderzocht voor de vestiging, boeking en invordering van de belastingen die werden overgenomen van de voormalige provincie Brabant, van de taksen op taxidiensten en op de verhuur van voertuigen met chauffeur en van de heffing op de lozing van afvalwater. De controle ligt in het verlengde van de controle die enkele jaren geleden werd uitgevoerd. Bij afloop van de huidige controle heeft het Rekenhof kritiek geuit op de manuele aanpak van bepaalde procedures voor de inkohiering en invordering van belastingen, op de onvolledigheid van de kohieren, de niet-inning van administratieve boetes ten laste van taxiuitbaters en de niet-inning van bepaalde belastingen, de niet-naleving van de decretale procedures om vastgestelde rechten te annuleren en op de achterstand bij de boeking van de verrichtingen in SAP.

1 INLEIDING

Het Rekenhof heeft een bijzonder onderzoek gewijd aan de vestiging en invordering van :

- de belastingen die werden overgenomen van de voormalige provincie Brabant;
- de belastingen op taxidiensten en op de verhuur van voertuigen met chauffeur;
- de heffing op de lozing van afvalwater.

⁽⁷⁰⁾ 290.000 belastingen bij de voorgaande controle.

⁽⁷¹⁾ *Dr 3.506.173.*

Elle a également évalué les procédures d'enregistrement et de comptabilisation des créances et des droits constatés relatifs aux taxes susmentionnées dans la comptabilité du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale. Elle n'a pas examiné le traitement des demandes d'exonération, ni les conditions de mise en irrécouvrable.

La taxe sur le déversement des eaux usées, instaurée par l'ordonnance du 29 mars 1996, a été supprimée à la date du 31 décembre 2006, par l'article 70 de l'ordonnance du 20 octobre 2006 établissant un cadre pour la politique de l'eau. La Cour a néanmoins examiné les procédures d'enrôlement effectuées jusqu'au 31 décembre 2008.

La comptabilisation des recettes issues de ces taxes est régie par l'ordonnance du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

1.1 Montants concernés

En 2008, les taxes provinciales, sur les taxis et sur l'eau ont produit des recettes à hauteur de 7,9 millions d'euros. Cette somme se décompose ainsi : 3,9 millions d'euros pour les taxes provinciales, un million d'euros pour les taxes sur les taxis et trois millions d'euros pour la taxe sur l'eau.

1.2 Méthode

Le contrôle s'est déroulé dans le courant du premier semestre de l'année 2009. Il s'est inscrit dans le prolongement de celui dont les résultats avaient été consignés dans le 15^e cahier de la Cour des comptes soumis au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune. La Cour a dès lors vérifié dans quelle mesure les remarques ou recommandations qu'elle avait formulées ont été prises en considération par la Région de Bruxelles-Capitale.

L'avant-projet de rapport reprenant les résultats du contrôle a été adressé au secrétaire général du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale par lettre du 22 juillet 2009. L'administration a informé la Cour par courriel du 24 septembre 2009 qu'elle n'avait pas l'intention de formuler de remarques sur le contenu de ce document, ni de solliciter la tenue d'une réunion pour en débattre. Le projet de rapport a été envoyé au ministre en charge des Finances et du Budget par lettre du 7 octobre 2009. Le ministre a répondu à la Cour par une dépêche du 9 novembre 2009.

Het heeft ook de procedures onderzocht voor de registratie en boeking van de schuldvorderingen en de vastgestelde rechten betreffende de bovenvermelde belastingen in de boekhouding van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De verwerking van de aanvragen tot vrijstelling werd niet onderzocht, evenmin als de voorwaarden voor oninvorderbaarheid.

De heffing op de lozing van afvalwater werd ingevoerd door de ordonnantie van 29 maart 1996 en op 31 december 2006 opgeheven door artikel 70 van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid. Het Rekenhof heeft niettemin de procedures voor inkohiering onderzocht die tot 31 december 2008 werden toegepast.

De boeking van de ontvangsten uit die belastingen wordt geregeld door de ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

1.1 Bedragen

In 2008 leverden de provinciale belastingen, de belastingen op de taxidiensten en de heffing op de lozing van afvalwater ontvangsten op ten belope van 7,9 miljoen euro. Die som is als volgt uit te splitsen : 3,9 miljoen euro aan provinciale belastingen, 1 miljoen euro aan taksen op de taxidiensten en 3 miljoen euro aan heffingen op de lozing van afvalwater.

1.2 Methodologie

De controle vond plaats in de loop van het eerste semester van 2009 en lag in het verlengde van de controle waarvan de resultaten werden besproken in het 15^e Boek van het Rekenhof, voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Het Rekenhof ging na in welke mate het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gevolg heeft gegeven aan zijn eerdere opmerkingen en aanbevelingen.

Het voorontwerp van verslag met de resultaten van de controle werd op 22 juli 2009 per brief verstuurd naar de secretaris-generaal van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De administratie heeft het Rekenhof op 24 september 2009 per e-mail meegedeeld dat ze geen inhoudelijke opmerkingen had en geen vergadering zou beleggen om de resultaten van de controle te bespreken. Het ontwerpverslag werd vervolgens per brief van 7 oktober 2009 verstuurd naar de minister belast met Financiën en Begroting, die het Rekenhof antwoordde met een dienstbrief van 9 november 2009.

2 CONTRÔLE DE LA CONSTATATION ET DU RECOUVREMENT DES TAXES REPRISSES DE L'ANCIENNE PROVINCE DE BRABANT

2.1 Cadre légal

Suite à l'accord de coopération du 30 mai 1994, le niveau provincial a été supprimé à Bruxelles. La Région de Bruxelles-Capitale s'est donc vu attribuer des moyens pour financer les tâches qui étaient jadis assumées par la province de Brabant. À cette fin, la Région de Bruxelles-Capitale a adopté, le 22 décembre 1994, une ordonnance relative à la reprise de la fiscalité provinciale.

Ces taxes sont régies par cette ordonnance et par les dispositions des articles 11 à 22 de l'ordonnance du 23 juillet 1992 relative à la taxe régionale à charge des occupants d'immeubles bâtis et de titulaires de droits réels sur certains immeubles ⁽⁷²⁾.

L'action en recouvrement des différentes taxes et des intérêts se prescrit par cinq ans ⁽⁷³⁾ à dater du jour où elle est née ⁽⁷⁴⁾. La signification de la contrainte interrompt le délai de prescription.

Dans cette matière, à la différence d'autres taxes, le ministre compétent n'a jamais autorisé l'abandon de la récupération des intérêts et des majorations lorsque le redevable a payé le principal.

L'ordonnance du 22 décembre 1994 relative à la reprise de la fiscalité provinciale ⁽⁷⁵⁾ établit les taxes suivantes :

- la taxe sur les établissements bancaires et financiers et les distributeurs automatiques de billets;
- la taxe sur les agences de paris aux courses de chevaux;
- la taxe sur les panneaux d'affichage;
- la taxe sur les appareils distributeurs de carburants liquides ou gazeux;
- la taxe sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes.

2.2 Description et évaluation des procédures de constatation et de recouvrement des droits

a) La constatation des droits est soumise à une procédure commune à toutes les taxes reprises de l'ancienne province

(72) Ces dispositions traitent des modalités d'établissement et de recouvrement des taxes.

(73) Article 15 de l'ordonnance du 23 juillet 1992.

(74) Elle naît à l'expiration du délai de deux mois accordé pour payer l'avertissement-extrait de rôle (AER).

(75) Désignée ci-après « l'ordonnance ».

2 CONTROLE VAN DE VESTIGING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN DIE WERDEN OVERGENOMEN VAN DE VOORMALIGE PROVINCE BRABANT

2.1 Wettelijk kader

Het provinciale niveau is in Brussel verdwenen als gevolg van het samenwerkingsakkoord van 30 mei 1994. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest kreeg dan ook middelen toegewezen om de taken te financieren die de provincie Brabant voordien vervulde. Op 22 december 1994 nam het Brussels Hoofdstedelijk Gewest daartoe een ordonnantie aan betreffende de overname van de provinciale fiscaliteit.

Die belastingen worden geregeld door de voornoemde ordonnantie en door de bepalingen van de artikelen 11 tot 22 van de ordonnantie van 23 juli 1992 betreffende de gewestbelasting ten laste van de bezetters van bebouwde eigendommen en houders van een zakelijk recht op sommige onroerende goederen ⁽⁷²⁾.

De vordering tot inning van de diverse belastingen en intresten verjaart na vijf jaar ⁽⁷³⁾, te rekenen vanaf de dag waarop ze ontstaat ⁽⁷⁴⁾. De betekening van het dwangbevel stuit de verjaringstermijn.

De bevoegde minister heeft in deze materie, in tegenstelling tot andere belastingen, nooit toegestaan dat zou worden afgezien van de terugvordering van de intresten en de verhogingen als de belastingplichtige de hoofdsom heeft betaald.

De ordonnantie van 22 december 1994 betreffende de overname van de provinciale fiscaliteit ⁽⁷⁵⁾ vestigt de volgende belastingen :

- de belasting op de bank- en financieringsinstellingen en de geldautomaten;
- de belasting op de agentschappen voor weddenschappen op paardenrennen;
- de belasting op de aanplakborden;
- de belasting op de verdeelapparaten van vloeibare of gasvormige motorbrandstoffen;
- de belasting op de gevaarlijke, ongezonde en hinderlijke inrichtingen.

2.2 Beschrijving en evaluatie van de procedures voor de vaststelling en invordering van de rechten

a) Het vaststellen van de rechten gebeurt via een procedure die geldt voor alle belastingen die werden overgeno-

(72) Die bepalingen hebben betrekking op de wijze waarop die belastingen worden gevestigd en ingevorderd.

(73) Artikel 15 van de ordonnantie van 23 juli 1992.

(74) Ze ontstaat na verloop van de termijn van 2 maanden die wordt toegekend voor de betaling van het aanslagbiljet-kohieruitreksel (AK).

(75) Hierna aangeduid als « de ordonnantie ».

de Brabant. Les considérations et remarques formulées ci-après s'appliquent donc à l'ensemble de ces taxes. Au mois de février de chaque année, l'administration régionale envoie aux redevables potentiels des formulaires de déclaration, qui comportent l'indication de la base taxable. Ce formulaire doit être signé pour accord par le redevable, après avoir été éventuellement corrigé, et renvoyé dans un délai d'un mois.

Au mois d'avril, un rappel est transmis aux destinataires des formulaires qui ne les ont pas retournés. Un nouveau délai d'un mois est accordé.

Au début du mois de juin, des formulaires de taxation d'office sont envoyés aux redevables défaillants. En cas d'accord formulé par ceux-ci dans les 30 jours, la taxation d'office est appliquée sans majoration. À défaut de réaction dans les 30 jours, la taxation d'office est appliquée avec une majoration de 10 %, conformément aux prescriptions de l'article 15, § 2, de l'ordonnance du 23 juillet 1992 précitée.

Dès que les formulaires signés sont retournés à l'administration régionale, les données qu'ils contiennent sont introduites dans la base de données.

Au mois de mai, tous les dossiers introduits sont enrôlés.

Pour éviter que des redevables n'échappent à l'enrôlement, une liste des dossiers en suspens est imprimée tous les deux mois. Cette liste est examinée et les codes nécessaires au traitement informatique (rappel à envoyer, enrôlement, taxation d'office, etc.) sont introduits dans les dossiers.

Des rappels sont envoyés automatiquement aux redevables en défaut de paiement.

Ces opérations étant manuelles, le risque existe que la taxe ne soit pas enrôlée. Ce risque n'est pas théorique puisqu'au cours de son contrôle, la Cour a relevé que des dossiers en état d'être enrôlés ne l'avaient pas encore été. Ces constats révèlent à tout le moins des retards dans l'enrôlement. En conséquence, la Cour a recommandé une automatisation de ces opérations.

b) Les dossiers des redevables qui ne se sont pas exécutés malgré l'envoi de deux rappels par la direction de l'enrôlement et dont la procédure de recouvrement n'est pas suspendue sont récupérés au niveau informatique par la direction de la perception.

La Cour a constaté que cette procédure n'était pas automatisée. Cette absence d'automatisation explique que des dossiers soient récupérés tardivement (voir *infra*).

La Cour a dès lors recommandé également une automatisation de ces opérations.

men van de voormalige provincie Brabant. De overwegingen en opmerkingen die hierna worden geformuleerd, zijn dus van toepassing op al die belastingen. De gewestelijke administratie bezorgt alle potentiële belastingplichtigen in de maand februari van elk jaar een aangifteformulier waarop de belastingvoet staat vermeld. De belastingplichtige moet dat formulier, eventueel na correctie, voor akkoord ondertekenen en binnen een maand terugsturen.

Belastingplichtigen die hun aangifteformulier niet hebben teruggestuurd, ontvangen in de maand april een rappel. Ze hebben dan opnieuw een maand de tijd om het nodige te doen.

Begin juni worden er formulieren voor ambtshalve heffing verstuurd naar de nalatige belastingplichtigen. Als de belastingplichtige zich binnen 30 dagen akkoord verklaart, wordt de ambtshalve heffing toegepast zonder verhoging. Als de belastingplichtige niet reageert binnen 30 dagen, wordt de ambtshalve heffing toegepast met een verhoging van 10 %, overeenkomstig de bepalingen van artikel 15, § 2, van de voornoemde ordonnantie van 23 juli 1992.

Bij ontvangst van de ondertekende formulieren neemt de gewestelijke administratie de vermelde gegevens op in de database.

In mei worden alle ingediende dossiers ingekohierd.

Om te vermijden dat belastingplichtigen aan de inkohiering ontsnappen, wordt om de twee maanden een lijst afgedrukt van de dossiers die nog openstaan. Die lijst wordt onderzocht en de codes (rappel versturen, inkohieren, ambtshalve heffing, enz.) die nodig zijn om het dossier elektronisch te kunnen verwerken, worden ingevoerd.

Belastingplichtigen die niet betalen, ontvangen automatisch een rappel.

Die verrichtingen gebeuren manueel, waardoor het risico bestaat dat de belasting niet wordt ingekohierd. Dat risico is niet denkbeeldig, aangezien het Rekenhof bij de controle op dossiers met de code « inkohieren » is gestuit op dossiers die nog niet waren ingekohierd. Die vaststellingen wijzen op zijn minst op vertragingen bij de inkohiering. Het Rekenhof beveelt dan ook aan die verrichtingen te automatiseren.

b) De dossiers van belastingplichtigen waaraan geen uitvoering is gegeven ondanks twee rappels van de directie Inkohiering en waarvoor de invorderingsprocedure niet is opgeschort, worden (op informaticaniveau) overgedragen aan de directie Inning.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat die procedure niet geautomatiseerd verloopt, wat de laattijdige invordering van dossiers verklaart (cf. *infra*).

Het beveelt dan ook aan die verrichtingen eveneens te automatiseren.

c) Dès qu'elle s'est saisi des dossiers que la direction de l'enrôlement n'a pu recouvrer, la receveuse des taxes doit décerner une contrainte. Elle peut aussi recourir aux privilèges que l'ordonnance octroie à la Région de Bruxelles-Capitale, tels que l'hypothèque légale, le privilège général sur les biens meubles du redevable ou la saisie-arrêt-exécution.

2.3 Taxe sur les établissements bancaires et financiers ainsi que sur les distributeurs automatiques de billets

Depuis l'exercice 1995, la Région de Bruxelles-Capitale a établi une taxe annuelle sur les établissements bancaires et financiers ainsi que sur les distributeurs automatiques de billets installés sur le territoire de la Région (appelée ci-après taxe ETBA). Cette taxe était autrefois perçue par la province de Brabant. Elle est organisée par le chapitre 1^{er} de l'ordonnance.

2.3.1 Redevables

La taxe est due par l'exploitant ou par le propriétaire de l'établissement et de l'appareil. Les établissements qui ne sont pas pourvus de deux guichets au moins et qui emploient moins de deux personnes à temps plein ne sont pas assujettis. Les études de notaires et les officines d'agents et courtiers d'assurances ne le sont pas non plus.

2.3.2 Montant de la taxe

Pour l'année 2008, le montant annuel de la taxe s'élevait à 963,60 euros par établissement bancaire et financier et à 321,20 euros par distributeur automatique de billets. La taxe est due pour toute la durée de l'exercice, quel que soit le moment de l'ouverture ou de la fermeture de l'établissement ou de l'installation de l'appareil.

2.3.3 Base de données des redevables

La base de données des redevables a été établie par l'administration régionale, à partir de recoupements opérés avec les données de la Banque-Carrefour, de la Commission bancaire, financière et des assurances et de sites internet. Elle est mise à jour chaque année, mais n'évolue que très peu.

2.3.4 Constatation des droits au cours de l'année 2008

La base de données de l'administration régionale pour l'exercice 2008 comptait 569 établissements bancaires ⁽⁷⁶⁾

(76) Une partie (34) de ces 569 établissements n'a pas fait l'objet d'un enrôlement en 2008 (établissements ne disposant pas de deux guichets et employant moins de deux personnes à temps plein).

c) Zodra de belastingontvanger in het bezit is van de dossiers die de directie Inkohiering niet kon invorderen, dient ze een dwangbevel uit te vaardigen. Ze kan ook gebruik maken van de voorrechten die de ordonnantie aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verschaft, zoals de wettelijke hypotheek, het algemeen voorrecht op de roerende goederen van de belastingplichtige, het uitvoerend beslag onder derden, enz.

2.3 Belasting op de bank- en financieringsinstellingen en op de geldautomaten

Sinds het dienstjaar 1995 heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een jaarlijkse belasting gevestigd op de bank- en financieringsinstellingen en op de geldautomaten die op het grondgebied van het gewest zijn geïnstalleerd (hierna aangeduid als de BI-belasting). De belasting werd voordien geïnd door de provincie Brabant. Ze wordt geregeld door hoofdstuk 1 van de ordonnantie.

2.3.1 Belastingplichtigen

De belasting is verschuldigd door de uitbater of door de eigenaar van de instelling en van het toestel. De instellingen die niet minstens twee loketten hebben en die minder dan twee voltijdse personeelsleden in dienst hebben, zijn er niet aan onderworpen. De kantoren van notarissen, verzekeringsagenten en -makelaars zijn evenmin aan de belasting onderworpen.

2.3.2 Bedrag van de belasting

Voor het jaar 2008 beliep het jaarlijks bedrag van de belasting 963,60 euro per bank- en financiële instelling en 321,20 euro per geldautomaat. De belasting is verschuldigd voor het hele belastingjaar, ongeacht het ogenblik waarop de instelling wordt geopend of gesloten of waarop het toestel wordt geïnstalleerd.

2.3.3 Database van belastingplichtigen

De gewestelijke administratie heeft de database van belastingplichtigen opgesteld via toetsingen met de gegevens van de kruispuntbank, met de gegevens van de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen en met websites. De database wordt jaarlijks bijgewerkt, maar evolueert vrijwel niet.

2.3.4 Vaststelling van de rechten in de loop van 2008

Voor het jaar 2008 telde de database van de gewestelijke administratie 569 bankinstellingen ⁽⁷⁶⁾ en 886 geldautoma-

(76) Voor een deel (34 instellingen) van die 569 instellingen is er in 2008 geen inkohiering geweest (instellingen die niet over 2 loketten beschikken en die minder dan 2 voltijdse personeelsleden in dienst hebben).

et 886 distributeurs automatiques de billets. Au cours de l'année 2008, des enrôlements ont été effectués, pour l'exercice 2008, à la charge de 103 redevables ⁽⁷⁷⁾ pour un montant total de 800,1 milliers d'euros. La plupart (100) de ces taxes ont été – au moins partiellement – payées avant le 31 décembre 2008. Cinq dossiers restaient toutefois totalement ou partiellement impayés à cette date. Il s'agit notamment de dossiers qui ont fait l'objet d'un enrôlement en fin d'année 2008 ou pour lesquels un plan d'apurement a été accordé à la même époque. Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés pour un montant de 804,6 milliers d'euros ⁽⁷⁸⁾.

2.3.5 Situation des dossiers ouverts au 31 décembre 2008

Au 31 décembre 2008, treize dossiers de la taxe ETBA relatifs aux années 2005 à 2008 étaient toujours ouverts, pour un montant restant à récupérer de 10,8 milliers d'euros.

Parmi ces dossiers, quatre présentent des manquements au regard des prescriptions légales et des instructions internes, qui précisent, d'une part, qu'en cas d'absence de recouvrement de la taxe, une contrainte doit être décernée (article 19, § 1^{er}, de l'ordonnance du 22 juillet 1992 précitée) et, d'autre part, que les dossiers qui ont fait l'objet d'un second rappel inopérant doivent être récupérés par la direction de la perception. Il s'agit de trois dossiers de l'année 2006 et d'un dossier de l'année 2007. La Cour a constaté que les trois dossiers impayés de 2006 n'ont pas été récupérés par la direction de la perception. Pour le dossier de l'année 2007, le principal et les intérêts ont été payés le 13 novembre 2007. Le débiteur de la taxe reste toutefois redevable des majorations (467,40 euros), dont le recouvrement devrait être poursuivi sans retard.

2.4 Taxe sur les agences de pari aux courses de chevaux

La taxe sur les agences de pari aux courses de chevaux (ci-après nommée taxe PARI) fait l'objet du chapitre II de l'ordonnance. Il s'agit d'une taxe annuelle. Toutefois, si l'exploitation commence ou prend fin dans le courant de l'exercice, la taxe est due par mois d'activité pendant l'exercice.

(77) Certains d'entre eux disposent de plusieurs établissements et distributeurs automatiques taxables, ce qui explique la différence entre le nombre des redevables de la taxe et celui des établissements taxés.

(78) Soit 801,2 milliers d'euros (800,1 milliers d'euros de taxes et 1,1 millier d'euros de majorations) pour l'exercice 2008 et 3,4 milliers d'euros de taxes et de majorations pour les exercices fiscaux 2007 et antérieurs.

ten. In de loop van 2008 is voor het belastingjaar 2008 in totaal 800,1 duizend euro ingekohierd ten laste van 103 belastingplichtigen ⁽⁷⁷⁾. Het merendeel (100) van die belastingen werd – minstens gedeeltelijk – betaald vóór 31 december 2008. In 5 dossiers had echter op diezelfde datum nog geen of slechts een gedeeltelijke betaling plaatsgevonden. Het gaat om dossiers die eind 2008 werden ingekohierd of waarvoor in diezelfde periode een afbetalingsplan werd toegestaan. In de loop van 2008 werden rechten vastgesteld ten belope van 804,6 duizend euro ⁽⁷⁸⁾.

2.3.5 Toestand van de op 31 december 2008 openstaande dossiers

Op 31 december 2008 stonden 13 dossiers in verband met de BI-belasting voor de jaren 2005 tot 2008 nog steeds open, voor een in te vorderen bedrag van 10,8 duizend euro.

Van die dossiers zijn er 4 met tekortkomingen ten aanzien van de wettelijke voorschriften en de interne instructies, die enerzijds preciseren dat er een dwangbevel moet worden uitgevaardigd als de belasting niet is ingevorderd (artikel 19, § 1, van de voornoemde ordonnantie van 22 juli 1992) en anderzijds dat de dossiers waarvoor vergeefs een tweede rappel werd verstuurd, ingevorderd moeten worden door de directie Inning. Het gaat om 3 dossiers van 2006 en 1 dossier van 2007. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de 3 onbetaalde dossiers van 2006 niet zijn ingevorderd door de directie Inning. Voor het dossier van 2007 werden de hoofdsom en de intresten betaald op 13 november 2007. De belastingschuldenaar moet echter nog de verhogingen (467,40 euro) betalen, die onverwijld zouden moeten worden ingevorderd.

2.4 Belasting op agentschappen voor weddenschappen op paardenrennen

De belasting op agentschappen voor weddenschappen op paardenrennen (hierna aangeduid als de weddenschapsbelasting) komt aan bod in hoofdstuk II van de ordonnantie. Het gaat om een jaarlijkse belasting. Als de uitbating echter aanvangt of eindigt in de loop van het belastingjaar, is de belasting verschuldigd per maand activiteit die tijdens het belastingjaar is uitgeoefend.

(77) Sommige ervan hebben diverse belastbare instellingen en automaten in hun bezit, wat het verschil verklaart tussen het aantal belastingplichtigen en het aantal belaste instellingen.

(78) Namelijk 801,2 duizend euro (800,1 duizend euro aan belastingen en 1,1 duizend euro aan verhogingen) voor het belastingjaar 2008 en 3,4 duizend euro aan belastingen en verhogingen voor het belastingjaar 2007 en voorgaande dienstjaren.

2.4.1 *Redevables*

La taxe est due par toute personne, association ou société exploitant une agence de paris aux courses.

2.4.2 *Montant de la taxe*

Pour l'année 2008, le montant annuel de la taxe s'élevait à 578,20 euros par agence.

2.4.3 *Base de données des redevables*

La base de données de cette taxe ne contient qu'un nombre limité de redevables. Elle n'évolue que très peu d'année en année.

2.4.4 *Constatation des droits de l'année 2008*

La base de données de l'administration régionale pour l'exercice 2008 comportait deux redevables et concernait 60 agences.

Au cours de l'année 2008, des enrôlements, afférents à l'exercice fiscal 2008, ont été effectués à la charge de ces deux redevables, pour un montant total de 34,2 millions d'euros. Une de ces deux taxes a été payée avant le 31 décembre de l'année, engendrant une recette de 30,7 millions d'euros.

Un dossier restait impayé au 31 décembre 2008. Il s'agit d'un redevable en faillite.

2.4.5 *Situation des dossiers ouverts au 31 décembre 2008*

Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés à hauteur de 35,0 millions d'euros ⁽⁷⁹⁾.

Au 31 décembre 2008, trois dossiers de la taxe PARI, relatifs aux années 2007 et 2008, étaient toujours ouverts, représentant un montant à récupérer de 11,1 millions d'euros.

2.5 **Taxe sur les panneaux d'affichage**

La taxe annuelle sur les panneaux d'affichage est organisée par le chapitre III de l'ordonnance précitée.

(79) La différence de 0,8 millier d'euros (35,0 millions d'euros – 34,2 millions d'euros) correspond aux majorations et intérêts liés à l'envoi des premiers rappels.

2.4.1 *Belastingplichtigen*

De belasting is verschuldigd door iedere persoon, vereniging of maatschappij die een agentschap voor weddenschappen op paardenwedrennen uitbaat.

2.4.2 *Bedrag van de belasting*

Het jaarlijks bedrag van de belasting beliep 578,20 euro per agentschap voor 2008.

2.4.3 *Database van belastingplichtigen*

De database van deze belasting bevat slechts een beperkt aantal belastingplichtigen en evolueert amper van jaar tot jaar.

2.4.4 *Vaststelling van de rechten van het jaar 2008*

De database van de gewestelijke administratie voor het belastingjaar 2008 omvatte 2 belastingplichtigen en had betrekking op 60 agentschappen.

In de loop van 2008 werden voor het dienstjaar 2008 ten laste van die 2 belastingplichtigen inkohieringen uitgevoerd voor een totaal bedrag van 34,2 duizend euro. 1 van die 2 belastingen werd vóór 31 december van dat jaar betaald, wat overeenstemt met 30,7 duizend euro aan geïnde ontvangsten.

In 1 dossier was er geen betaling geweest per 31 december 2008. Het betreft een belastingplichtige die failliet is.

2.4.5 *Toestand van de op 31 december 2008 openstaande dossiers*

In de loop van 2008 werden rechten vastgesteld ten belope van 35,0 duizend euro ⁽⁷⁹⁾.

Op 31 december 2008 stonden 3 dossiers van de weddenschapsbelasting met betrekking tot de jaren 2007 en 2008 nog altijd open voor een in te vorderen bedrag van 11,1 duizend euro.

2.5 **Belasting op aanplakborden**

De jaarlijkse belasting op aanplakborden wordt georganiseerd door hoofdstuk III van de voornoemde ordonnantie.

(79) Het verschil van 0,8 duizend euro (35,0 duizend euro – 34,2 duizend euro) stemt overeen met de verhogingen en interesten die samenhangen met het verzenden van de eerste herinneringsbrieven.

2.5.1 *Redevables*

La taxe est due par la personne qui dispose du droit d'utiliser les panneaux d'affichage placés sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale, ou, si l'utilisateur n'est pas connu, par le propriétaire du terrain ou du mur où se trouve le panneau ⁽⁸⁰⁾.

2.5.2 *Montant de la taxe*

Pour l'année 2008, le montant de la taxe s'élève à 0,07 euro le dm². Pour les panneaux mobiles, la taxe est fixée forfaitairement à 385,50 euros par an. La taxe est due pour toute la durée de l'exercice, quelle que soit la durée de l'utilisation du panneau d'affichage.

2.5.3 *Base de données des redevables*

L'ordonnance prévoit que la construction et le déplacement d'un panneau d'affichage, de même que la mise en circulation d'un panneau mobile, doivent être notifiés dans un délai d'un mois, par lettre recommandée au ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

La base de données des redevables a été établie par la Région de Bruxelles-Capitale, à partir notamment des données de la Banque-Carrefour et de sites internet. Elle est mise à jour chaque année, préalablement à l'envoi des déclarations.

La Cour estime que cette base de données ne peut être considérée comme exhaustive. En effet, la taxation n'est pas liée à la localisation du siège social de la société qui place des panneaux d'affichage, mais à celle des panneaux eux-mêmes. Or, l'administration régionale ne peut pas envoyer des formulaires de déclaration à toutes les sociétés du royaume, afin de s'assurer qu'elles n'ont pas posé des panneaux d'affichage sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale sans le lui avoir notifié.

La Cour a dès lors recommandé la réalisation de contrôles sur le terrain.

2.5.4 *Constatacion des droits de l'année 2008*

La base de données du service pour l'exercice 2008 comptait seize redevables.

(80) La taxe est également due pour chaque panneau mobile mis en circulation sur la voie publique ou visible de la voie publique.

2.5.1 *Belastingplichtigen*

De belasting is verschuldigd door de persoon die beschikt over het recht om gebruik te maken van de aanplakborden op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, of, als de gebruiker onbekend is, door de eigenaar van de grond of van de muur waarop het bord zich bevindt ⁽⁸⁰⁾.

2.5.2 *Bedrag van de belasting*

De belasting belooft 0,07 euro per dm² voor het jaar 2008. Voor mobiele panelen wordt de belasting forfaitair vastgesteld op 385,5 euro per jaar. De belasting is verschuldigd voor het hele belastingjaar, ongeacht de duur van het gebruik van het aanplakbord.

2.5.3 *Database van belastingplichtigen*

De ordonnantie bepaalt dat de oprichting of de verplaatsing van een aanplakbord, alsook het in omloop brengen van een mobiel paneel, binnen de maand met een aangetekende brief ter kennis moet worden gebracht van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

De database van belastingplichtigen werd door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest opgesteld op basis van de gegevens van de kruispuntbank en van websites. Ze wordt jaarlijks geactualiseerd vóór de aangiften worden verstuurd.

Het Rekenhof is van oordeel dat die database niet als volledig kan worden beschouwd. Dat de belastingaanslag vloeit immers niet voort uit het feit dat de maatschappelijke zetel van de firma die de borden plaatst op is gelegen het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, maar wel dat de borden zich daar bevinden. De gewestelijke administratie kan echter geen aangifteformulieren sturen naar alle firma's van het land om zich ervan te vergewissen dat ze geen aanplakborden op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest plaatsen zonder dat te hebben meegedeeld.

Het Rekenhof heeft dan ook aanbevolen controles te velde uit te voeren.

2.5.4 *Vaststelling van de rechten van het jaar 2008*

De database van de dienst voor het dienstjaar 2008 telde 16 belastingplichtigen.

(80) De belasting is eveneens verschuldigd voor elk mobiel paneel dat op de openbare weg in omloop wordt gebracht of dat van op de openbare weg zichtbaar is.

Au cours de l'année 2008, des enrôlements, afférents à l'exercice fiscal 2008, ont été effectués à la charge de ces seize redevables, pour un montant total de 264,7 milliers d'euros. Toutes ces taxes ont été payées avant le 31 décembre de l'année.

Au 31 décembre 2008, il ne restait aucun dossier ouvert pour cette taxe.

Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés pour un montant de 282,3 milliers d'euros ⁽⁸¹⁾.

2.6 Taxe sur les appareils distributeurs de carburants liquides ou gazeux

La Région de Bruxelles-Capitale perçoit une taxe sur les appareils distributeurs de carburants liquides ou gazeux (nommée ci-après taxe POCA), régie par le chapitre IV de l'ordonnance précitée.

Cette taxe est due pour l'année entière ou pour six mois, selon que l'utilisation de l'appareil commence à partir du 1^{er} janvier ou à partir du 1^{er} juillet de l'exercice. Dans ce dernier cas, la taxe est réduite de moitié.

2.6.1 *Redevables*

La taxe est due par le propriétaire des installations distributrices. Les installations à l'usage exclusif du propriétaire et de ses préposés ou employés et celles distribuant de l'essence sans plomb sont exemptées de la taxe.

2.6.2 *Montant de la taxe*

Pour l'année 2008, le montant de la taxe s'élevait à 48,20 euros pour une pompe fixe, 9,70 euros pour une pompe mobile et 160,60 euros pour une pompe entièrement automatique.

2.6.3 *Base de données des redevables*

La base de données des redevables a été établie par l'administration régionale sur la base de divers recoupements avec les données de la Banque-Carrefour et de sites internet. Elle est mise à jour chaque année et n'évolue que très peu au fil des ans.

(81) Soit 265,4 milliers d'euros (264,7 milliers d'euros de taxes et 0,7 millier d'euros de majorations) pour l'exercice fiscal 2008 et 16,9 milliers d'euros de taxes et de majorations pour les exercices fiscaux 2007 et antérieurs.

In de loop van 2008 werden voor het belastingjaar 2008 ten laste van 16 belastingplichtigen inkohieringen uitgevoerd voor een totaal bedrag van 264,7 duizend euro. Al die belastingen werden vóór 31 december van dat jaar betaald.

Op 31 december 2008 stond geen enkel dossier meer open voor die belasting.

In de loop van het jaar 2008 werden rechten vastgesteld ten belope van 282,3 duizend euro ⁽⁸¹⁾.

2.6 Belasting op de verdeelapparaten van vloeibare en gasvormige motorbrandstoffen

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest int een belasting op de verdeelapparaten van vloeibare en gasvormige motorbrandstoffen (hierna aangeduid als de POCA-belasting), die geregeld wordt door hoofdstuk IV van de voornoemde ordonnantie.

De belasting is verschuldigd per jaar of per semester naargelang het gebruik van het apparaat aanvangt vanaf 1 januari of vanaf 1 juli van het belastingjaar. In het laatste geval wordt de belasting met de helft verminderd.

2.6.1 *Belastingplichtigen*

De belasting is verschuldigd door de eigenaar van de verdeelinstallaties. De installaties die uitsluitend worden gebruikt door de eigenaar en door zijn aangestelden of bedienden en de installaties die loodvrije benzine verdelen, zijn van de belasting vrijgesteld.

2.6.2 *Bedrag van de belasting*

Het bedrag van de belasting beliep voor 2008 48,20 euro voor een vaste pomp, 9,70 euro voor een beweegbare pomp en 160,60 euro voor een volledig automatische pomp.

2.6.3 *Database van belastingplichtigen*

De database van belastingplichtigen werd door de gewestelijke administratie opgesteld op basis van verschillende toetsingen met de gegevens van de kruispuntbank en websites. Ze wordt jaarlijks bijgewerkt en verandert slechts heel weinig in de loop der jaren.

(81) Namelijk 265,4 duizend euro (264,7 duizend euro aan belastingen en 0,7 duizend euro aan verhogingen) voor het belastingjaar 2008 en 16,9 duizend euro aan belastingen en verhogingen voor het belastingjaar 2007 en de voorgaande dienstjaren.

En 2008, le service a adressé un formulaire de déclaration à 32 redevables potentiels.

2.6.4 Constatation des droits de l'année 2008

Sur la base des formulaires rentrés, l'administration régionale a en 2008 enrôlé, pour l'exercice fiscal 2008, 25 redevables, correspondant à un montant de taxes de 64,7 milliers d'euros ⁽⁸²⁾. La majorité (20) de ces taxes a été payée avant le 31 décembre de l'année, engendrant une recette de 57,0 milliers d'euros. Cinq dossiers restaient totalement impayés au 31 décembre 2008, pour un montant de 7.903,12 euros.

Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés à hauteur de 76,8 milliers d'euros ⁽⁸³⁾.

2.6.5 Situation des dossiers ouverts au 31 décembre 2008

Au 31 décembre 2008, neuf dossiers de recouvrement de la taxe POCA, relatifs aux années 2001, 2007 et 2008, étaient toujours ouverts, pour un montant restant à récupérer de 27,5 milliers d'euros.

Le redevable du dossier ouvert pour l'exercice 2001 a été déclaré en faillite en 2004.

Pour les dossiers afférents aux années 2007 et 2008, la procédure de récupération suit son cours.

2.7 Taxe sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes

Il est établi, à partir de l'exercice 1995, une taxe annuelle sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes (nommée ci-après taxe ETDE), régie par le chapitre V de l'ordonnance.

2.7.1 Redevables

La taxe est due par l'exploitant d'un établissement, situé sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale, repris en classe 1 ou 2 au règlement général pour la protection du travail (RGPT) ou dont l'activité doit faire l'objet d'une

(82) Deux enrôlements supplémentaires ont eu lieu les 27 janvier et 24 mars 2009. Deux redevables devaient faire l'objet d'une taxation d'office. L'examen des formulaires rentrés a permis d'exonérer trois redevables de la taxe.

(83) Soit 64,9 milliers d'euros (64,7 milliers d'euros de taxes et 0,2 millier d'euros de majorations) pour l'exercice fiscal 2008 et 11,9 milliers d'euros de taxes et de majorations pour les exercices fiscaux 2007 et antérieurs.

In 2008 stuurde de dienst een aangifteformulier naar 32 potentiële belastingplichtigen.

2.6.4 Vaststelling van de rechten van het jaar 2008

Op basis van de teruggestuurde formulieren heeft de gewestelijke administratie in 2008 voor het belastingjaar 2008 25 belastingplichtigen ingekohierd, wat overeenstemt met 64,7 duizend euro ⁽⁸²⁾ aan belastingen. Het merendeel (20) van die belastingen werd betaald vóór 31 december van dat jaar, wat neerkomt op 57,0 duizend euro aan ontvangsten. In 5 dossiers had nog geen betaling plaatsgevonden op 31 december 2008, wat overeenstemt met een openstaand bedrag van 7.903,12 euro.

In de loop van 2008 werden rechten vastgesteld ten behoeve van 76,8 duizend euro ⁽⁸³⁾.

2.6.5 Toestand van de op 31 december 2008 openstaande dossiers

Op 31 december 2008 stonden 9 dossiers van de POCA-belasting met betrekking tot de jaren 2001, 2007 en 2008 nog altijd open, voor een in te vorderen bedrag van 27,5 duizend euro.

De uitbater van het voor het dienstjaar 2001 nog openstaande dossier werd in 2004 failliet verklaard.

Voor de dossiers met betrekking tot de jaren 2007 en 2008 loopt de invorderingsprocedure nog.

2.7 Belasting op gevaarlijke, ongezonde of hinderlijke inrichtingen

Vanaf het belastingjaar 1995 geldt er een jaarlijkse belasting op gevaarlijke, ongezonde of hinderlijke instellingen (hierna aangeduid als de GOHI-belasting), die wordt geregeld door hoofdstuk V van de ordonnantie.

2.7.1 Belastingplichtigen

De belasting is verschuldigd door uitbaters van inrichtingen die op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn gevestigd en die zijn opgenomen in klasse 1 of 2 van het algemeen reglement voor de arbeidsbescher-

(82) Op 27 januari en op 24 maart 2009 vonden twee bijkomende inkoheringen plaats. Twee belastingplichtigen waren het voorwerp van een ambtshalve heffing. Op basis van het onderzoek van de teruggestuurde formulieren konden drie belastingplichtigen worden vrijgesteld.

(83) Namelijk 64,9 duizend euro (64,7 duizend euro aan belastingen en 0,2 duizend euro aan verhogingen) voor het belastingjaar 2008 en 11,9 duizend euro aan belastingen en verhogingen voor het belastingjaar 2007 en de voorgaande dienstjaren.

permission de l'autorité administrative en exécution d'une loi, d'une ordonnance ou d'un arrêté du pouvoir fédéral ou régional.

2.7.2 Montant de la taxe

Le montant de la taxe varie en fonction de la superficie de l'exploitation sur laquelle se situe l'établissement.

Pour l'année 2008, le montant annuel de la taxe s'élevait à :

- < 5 ares : 160,60 euros;
- 5 à 10 ares : 321,20 euros;
- 10 à 100 ares : 642,40 euros;
- plus de 100 ares : 1.605,90 euros.

La taxe est doublée si la permission sollicitée concerne plusieurs rubriques du RGPT ou de la liste jointe en annexe à l'ordonnance du 30 juillet 1992 relative au permis d'environnement.

2.7.3 Base de données des redevables

Les permis d'environnement pour les activités reprises en classe 1 sont accordés par l'IBGE, tandis que les permis relatifs à la classe 2 sont octroyés par les communes. Celles-ci sont tenues d'en avvertir l'IBGE. Cet institut a donc créé une base de données contenant l'ensemble des permis accordés, en ce compris ceux alloués aux établissements ayant des activités de classe 3, lesquels ne sont pas soumis à la taxe.

Depuis 2003, cette base de données (qui reprend une liste de 8.000 établissements environ⁽⁸⁴⁾) est utilisée par l'administration régionale afin de déterminer les redevables de la taxe ETDE. Toutefois, l'administration a constaté qu'elle contenait des doublons, des erreurs, des anciens permis non actualisés, que certaines informations étaient manquantes et que sa mise à jour souffrait de retards, notamment en ce qui concerne l'introduction des permis octroyés par les communes. Comme l'envoi d'un formulaire de déclaration à l'ensemble des établissements repris dans la base de données aurait généré un retour de courriers non gérable pour l'administration régionale, celle-ci a créé sa propre base de données, qu'elle complète et ajuste périodiquement.

Avant 2003, quelque 2.500 redevables potentiels recevaient un formulaire de déclaration. Début 2008, suite au travail de mise à jour de la base de données, 4.236 redevables ont reçu un formulaire de déclaration. Au cours de cette

(84) Dont environ 2.000 de classe 3.

ming (ARAB), of die activiteiten uitoefenen waarvoor de administratieve overheid toelating heeft gegeven krachtens een wet, een ordonnantie of een besluit van de federale of gewestelijke overheid.

2.7.2 Bedrag van de belasting

Het bedrag van de belasting varieert naargelang de oppervlakte van de exploitatie waarop de inrichting is gevestigd.

Voor 2008 bedroeg de jaarlijkse belasting :

- minder dan 5 are : 160,60 euro;
- 5 tot 10 are : 321,20 euro;
- 10 tot 100 are : 642,40 euro;
- meer dan 100 are : 1.605,90 euro.

De belasting wordt verdubbeld als de gevraagde vergunning betrekking heeft op diverse rubrieken van het ARAB of van de lijst die als bijlage is toegevoegd aan de ordonnantie van 30 juli 1992 betreffende de milieuvergunning.

2.7.3 Database van belastingplichtigen

De milieuvergunningen voor de activiteiten in klasse 1 worden toegekend door het BIM, terwijl de vergunningen in klasse 2 worden toegekend door de gemeentelijke overheden. Die moeten het BIM daar wel over informeren. Het BIM beschikt dus over een database met daarin de gegevens van alle toegekende vergunningen, waaronder ook de vergunningen die zijn toegekend aan instellingen die activiteiten van klasse 3 uitoefenen en die geen belasting zijn verschuldigd.

Die database omvat een lijst van nagenoeg 8.000 instellingen⁽⁸⁴⁾ en wordt sinds 2003 door de gewestelijke administratie gebruikt om na te gaan wie de GOHI-belasting is verschuldigd. De administratie in kwestie heeft echter vastgesteld dat de database vergissingen, dubbele registraties en oude vergunningen bevat die nooit werden geactualiseerd en dat sommige gegevens ontbreken. Bovendien gebeurt de actualisering van de database met enige vertraging, vooral de invoering van de vergunningen die door de gemeentes zijn toegekend. Aangezien de verzending van een aangifteformulier naar alle vermelde inrichtingen de gewestelijke administratie zou confronteren met een moeilijk te verwerken papierberg, heeft zij zelf een database aangelegd, die ze in de loop der jaren vervolledigt en actualiseert.

Vóór 2003 ontvingen nagenoeg 2.500 potentiële belastingplichtigen een aangifteformulier. Door de actualisering van de database is er in 2008 een aangifteformulier verstuurd naar 4.236 belastingplichtigen. In de loop van 2008

(84) Waarvan ongeveer 2.000 van klasse 3.

même année 2008, l'administration a examiné les dossiers de 591 redevables potentiels figurant dans la base de données de l'IBGE. Une déclaration devait leur être envoyée en 2009. De même, suite à l'affectation de deux nouveaux agents dans le service, l'administration envisageait en 2009 d'analyser environ 1.300 dossiers supplémentaires.

La Cour a constaté que, notwithstanding les efforts des services de la Région, la base de données des redevables de cette taxe restait incomplète et que certains des redevables échappaient encore à l'imposition.

Tout en prenant acte des efforts qui ont été entrepris pour garantir l'exhaustivité des rôles, la Cour a recommandé à l'administration d'établir des procédures formalisées propres à assurer la juste perception de l'impôt.

2.7.4 Constatation des droits au cours de l'année 2008

En 2008, l'administration régionale a envoyé un formulaire de déclaration à 4.236 redevables potentiels et des enrôlements ont été effectués pour l'exercice 2008 à la charge de 3.763 redevables⁽⁸⁵⁾ pour un montant total de 2.399,4 milliers d'euros. Des frais et majorations ont été ultérieurement réclamés à hauteur de 31,3 milliers d'euros.

Plus de 90 % (3.424) des taxes enrôlées ont été, au moins partiellement, payées avant le 31 décembre de l'année, représentant des perceptions totales de 2.232,1 milliers d'euros (majorations et intérêts compris). Toutefois, 360 dossiers restaient totalement ou partiellement impayés à cette date.

Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés pour un montant de 2.774,4 milliers d'euros⁽⁸⁶⁾.

2.7.5 Situation des dossiers non recouverts au 31 décembre 2008

Au 31 décembre 2008, 867 dossiers de la taxe ETDE, relatifs aux années 1996 à 2008, étaient toujours ouverts,

(85) La différence entre le nombre de formulaires de déclaration envoyés et le nombre d'enrôlements s'explique par les deux facteurs suivants : l'examen des formulaires rentrés a conduit l'administration régionale à ne pas taxer certains établissements (cessations d'activité, faillites, doubles emplois, reconversion vers des activités qui ne nécessitent plus de permis d'environnement); pour certains établissements, les procédures préalables à l'enrôlement n'étaient pas achevées à la clôture du contrôle (par exemple procédure de taxation d'office en cours).

(86) Soit 2.430,7 milliers d'euros (2.399,4 milliers d'euros de taxes et 31,3 milliers d'euros de majorations) pour l'exercice fiscal 2008 et 343,7 milliers d'euros de taxes et de majorations pour les exercices fiscaux 2007 et antérieurs.

heeft de administratie de gegevens van 591 potentiële belastingplichtigen in de database van het BIM geverifieerd en zij zullen in 2009 een aangifteformulier ontvangen. In 2009 zullen ook ongeveer 1.300 bijkomende dossiers kunnen worden geanalyseerd dankzij de aanwerving van twee nieuwe personeelsleden voor de dienst.

Het Rekenhof heeft dan ook vastgesteld dat de database van GOHI-belastingplichtigen onvolledig blijft, ondanks de inspanningen van de diensten van het gewest, en dat bepaalde belastingplichtigen nog steeds ontsnappen aan de belasting.

Het Rekenhof neemt akte van de inspanningen die sindsdien gedaan zijn om de volledigheid van de kohieren te waarborgen, maar beveelt de administratie aan geformaliseerde procedures in te voeren met het oog op een correcte inning van de belasting.

2.7.4 Vaststelling van de rechten in de loop van het jaar 2008

In 2008 heeft de gewestelijke administratie een aangifteformulier verstuurd naar 4.236 potentiële belastingplichtigen en voor het belastingjaar 2008 werd 2.399,4 duizend euro ingekohierd ten laste van 3.763 belastingplichtigen⁽⁸⁵⁾. Achteraf werden nog kosten en verhogingen ingevorderd ten belope van 31,3 duizend euro.

Meer dan 90 % (3.424) van de ingekohierde belastingen werden, ten minste gedeeltelijk, betaald vóór 31 december van dat jaar, wat overeenstemt met een totale ontvangst van 2.232,1 duizend euro (inclusief verhogingen en intresten). Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat er in 360 dossiers geen of slechts een gedeeltelijke betaling was gebeurd.

In de loop van 2008 zijn rechten vastgesteld ten belope van 2.774,4 duizend euro⁽⁸⁶⁾.

2.7.5 Toestand van de op 31 december 2008 niet-ingevorderde dossiers

Op 31 december 2008 stonden 867 dossiers inzake GOHI-belastingen met betrekking tot de jaren 1996 tot

(85) Het verschil tussen het aantal verstuurd aangifteformulieren en het aantal inkohieringen is te verklaren door de volgende twee factoren : na een onderzoek van de teruggestuurde formulieren heeft de administratie beslist bepaalde instellingen niet te belasten (stopzetting van activiteiten, faillissementen, overlappingsen, reconversie naar activiteiten waarvoor geen milieuvergunning is vereist); voor bepaalde instellingen waren de procedures die aan de inkohiering voorafgaan, nog niet afgerond bij de afsluiting van de controle (bijvoorbeeld: een nog lopende procedure voor ambtshalve heffing).

(86) Namelijk 2.430,7 duizend euro (2.399,4 duizend euro aan belastingen en 31,3 duizend euro aan verhogingen) voor het belastingjaar 2008 en 343,7 duizend euro aan belastingen en verhogingen voor het belastingjaar 2007 en de voorgaande dienstjaren.

représentant un montant à récupérer de 560,8 milliers d'euros.

Parmi les 313 dossiers relatifs aux années 1996 à 2006, 165 ont fait l'objet d'une contrainte et 45 concernent des redevables en faillite.

Plusieurs dossiers dont la procédure de récupération a été interrompue (retours poste, pas de reprise du dossier par le service de la recette après le second rappel, etc.), risquent d'être prescrits, puisque l'envoi de l'AER date du mois d'octobre 2004.

Parmi les 160 dossiers relatifs à l'exercice fiscal 2006, 32 n'avaient toujours pas, en février 2009, été repris par la direction de la perception qui est chargée de poursuivre la procédure de récupération, alors que le délai d'un mois, accordé par le second rappel est arrivé à échéance en septembre 2008. Ce constat illustre les risques générés par le caractère non automatisé du transfert des dossiers de la direction de l'enrôlement vers la direction de la perception, tels que mis en évidence plus haut.

3 CONTRÔLE DE LA CONSTATATION ET DU RECOUVREMENT DE LA TAXE SUR LES SERVICES DE TAXIS ET DE LOCATION DE VOITURES AVEC CHAUFFEUR

3.1 Cadre légal

Cette taxe annuelle a été créée par l'ordonnance du 27 avril 1995 relative aux services de taxis et aux services de location de voitures avec chauffeur. En plus de cette taxe, d'autres recettes doivent être perçues en la matière par la Région; il s'agit :

- des montants perçus au comptant lorsqu'un exploitant d'un service de taxis ou de location de voitures avec chauffeur demande une modification de statuts, une nouvelle plaque suite à une perte, un duplicata de documents (...);
- du produit des amendes administratives infligées aux exploitants qui ne respectent pas les obligations d'ordre administratif prévues par l'ordonnance du 27 avril 1995.

3.2 Redevables

La taxe est due par la personne physique ou morale titulaire d'une autorisation d'exploiter un service de taxis ou de location de voitures avec chauffeur sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale. Cette autorisation d'exploiter est délivrée par le gouvernement régional, qui en fixe les conditions.

2008 nog altijd open, wat overeenstemde met een nog in te vorderen bedrag van 560,8 duizend euro.

Voor 165 van de 313 dossiers met betrekking tot de jaren 1996 tot 2006 is er een dwangbevel uitgevaardigd en 45 van die 313 dossiers betreffen failliete belastingplichtigen.

Verschillende dossiers waarvan de invorderingsprocedure werd onderbroken (retourstukken, het dossier is niet overgenomen door de dienst ontvangsten na de tweede rappel, enz.), dreigen te verjaren aangezien het AK is verstuurd in oktober 2004.

Van de 160 dossiers met betrekking tot het belastingjaar 2006 waren er 32 nog altijd niet overgenomen door de directie Inning in februari 2009, die de invorderingsprocedure verder moet opvolgen, terwijl de termijn van één maand, toegestaan bij de tweede rappel, al was verstreken in september 2008. Die vaststelling illustreert de risico's die voortvloeien uit de niet-geautomatiseerde overdracht van dossiers van de directie Inkohiering naar de directie Inning, zoals het Rekenhof hiervoor al heeft uiteengezet.

3 CONTROLE VAN DE VESTIGING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN OP DE TAXIDIENSTEN EN OP HET VERHUUR VAN VOERTUIGEN MET CHAUFFEUR

3.1 Wettelijk kader

Deze jaarlijkse taks is ingevoerd door de ordonnantie van 27 april 1995 betreffende de taxidiensten en de diensten voor het verhuren van voertuigen met chauffeur. Naast die belastingen moet het gewest in dat verband ook nog andere ontvangsten innen, met name :

- contante bedragen als een uitbater van een taxidienst of van een onderneming voor het verhuur van voertuigen met chauffeur een statuutswijziging vraagt, of een nieuwe plaat bij het verlies van de oude of een dubbel van documenten (...);
- de opbrengst van de administratieve boetes die worden opgelegd aan uitbaters die zich niet houden aan de verplichtingen van administratieve aard waarin de ordonnantie van 27 april 1995 voorziet.

3.2 Belastingplichtigen

De belasting is verschuldigd door de natuurlijke persoon of rechtspersoon die houder is van een vergunning tot uitbating van een taxidienst of een dienst voor het verhuur van voertuigen met chauffeur op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De uitbatingvergunning wordt afgeleverd door de gewestregering, die de voorwaarden ervan vaststelt.

En ce qui concerne les services de taxis, le nombre de véhicules pour lesquels des autorisations d'exploiter peuvent être délivrées est limité à 1.300 par le gouvernement⁽⁸⁷⁾, soit 1.200 taxis ordinaires et 100 taxis mixtes⁽⁸⁸⁾. Lorsque ce quota n'est pas atteint, de nouvelles autorisations peuvent être octroyées par le gouvernement. Toutefois, la délivrance de celles-ci doit faire l'objet d'un appel d'offres, publié au *Moniteur belge*, et d'une procédure d'évaluation des projets introduits, assez lourde et coûteuse. De ce fait, une telle procédure n'est engagée que si le nombre de nouvelles autorisations à octroyer est suffisamment important.

Les autorisations d'exploiter sont accordées par le gouvernement pour une durée de sept ans. Un renouvellement peut être demandé. Une des conditions d'octroi de ce renouvellement est d'être en ordre de paiement de la taxe.

3.3 Montant de la taxe

Pour l'année 2008, le montant de la taxe s'élevait à 575 euros par véhicule pour les services de taxis et à 682 euros par véhicule pour les services de location de voitures avec chauffeur. La taxe est indivisible et due par année civile, quel que soit le moment auquel l'autorisation d'exploiter a été délivrée. Elle est recouvrée suivant les règles prévues par l'ordonnance du 23 juillet 1992 précitée.

3.4 Bases de données des redevables

La base de données des redevables, dont le nombre est limité, est tenue à jour par l'administration régionale, tout au long de l'année, à partir des autorisations d'exploiter.

Les rôles sont établis par la direction de l'enrôlement sur la base de la liste des personnes (physiques et morales) bénéficiant d'une autorisation d'exploitation. Cette liste est établie par la direction des taxis de l'administration des équipements et des déplacements du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale. La possession d'une autorisation d'exploitation étant strictement obligatoire et son renouvellement⁽⁸⁹⁾ étant conditionné par le paiement des taxes afférentes aux exercices précédents, la Cour considère que cette source d'informations garantit de manière suffisante la fiabilité et l'exhaustivité des rôles des taxes sur les taxis.

(87) Arrêté du 4 septembre 2003 fixant le nombre maximum de véhicules pour lesquels des autorisations d'exploiter un service de taxis peuvent être délivrées sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale.

(88) Les taxis mixtes sont les taxis permettant le transport de personnes à mobilité réduite.

(89) Article 7, § 2, de l'ordonnance du 27 avril 1995 (modification introduite le 11 juillet 2002).

Wat de taxidiensten betreft, heeft de regering⁽⁸⁷⁾ het aantal voertuigen waarvoor een uitbatingsvergunning kan worden afgeleverd, beperkt tot 1.300, te weten 1.200 taxi's en 100 gemengde taxi's⁽⁸⁸⁾. Als dat aantal niet is bereikt, kan de regering nieuwe vergunningen toekennen. De aflevering daarvan moet echter worden voorafgegaan door een offerteaanvraag die in het *Staatsblad* wordt gepubliceerd en door een evaluatieprocedure voor de ingediende projecten die vrij omslachtig en kostelijk is. Daarom wordt pas tot een dergelijke procedure overgegaan als het aantal toe te kennen vergunningen voldoende omvangrijk is.

De uitbatingsvergunningen worden door de regering toegekend voor een periode van 7 jaar. Een vernieuwing kan worden aangevraagd. In orde zijn met de betaling van de belasting is een van de voorwaarden om de vernieuwing toe te kennen.

3.3 Bedrag van de belasting

Voor het jaar 2008 beliep het bedrag van de taks 575 euro per voertuig voor de taxidiensten en 682 euro per voertuig voor het verhuur van voertuigen met chauffeur. De belasting is ondeelbaar en verschuldigd per kalenderjaar, ongeacht het ogenblik waarop de uitbatingsvergunning wordt afgeleverd. De belasting wordt ingevorderd volgens de regels waarin de voornoemde ordonnantie van 23 juli 1992 voorziet.

3.4 Database van belastingplichtigen

De database van belastingplichtigen, die gering in aantal zijn, wordt tijdens het gehele jaar door de gewestelijke administratie bijgewerkt op basis van de uitbatingsvergunningen.

De kohieren worden door de directie Inkohiering opgesteld op basis van de lijst van personen (natuurlijke personen en rechtspersonen) die een uitbatingsvergunning bezitten. Die lijst wordt opgesteld door de directie Taxi's van het bestuur Uitrusting en Vervoer van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Aangezien het bezit van een uitbatingsvergunning een absolute vereiste is en voor de vernieuwing ervan⁽⁸⁹⁾ de belastingen van de voorgaande dienstjaren moeten zijn betaald, meent het Rekenhof dat die bron van informatie een afdoende bewijs vormt voor de betrouwbaarheid en de volledigheid van de kohieren van de belastingen op taxi's.

(87) Besluit van 4 september 2003 tot vaststelling van het maximum aantal voertuigen waarvoor vergunningen voor het exploiteren van een taxidienst afgeleverd kunnen worden op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(88) Gemengde taxi's zijn taxi's waarmee personen met een beperkte mobiliteit kunnen worden vervoerd.

(89) Artikel 7, § 2, van de ordonnantie van 27 april 1995 (wijziging ingevoerd op 11 juli 2002).

Au mois de janvier 2008, la base de données de la direction de l'enrôlement comptait 773 exploitants d'un service de taxis, pour un total de 1.225 véhicules, et 68 exploitants d'un service de location de voitures avec chauffeur, pour un total de 260 véhicules.

3.5 Procédures de constatation des droits

3.5.1 Taxes

L'enrôlement est effectué au mois de mars. Des rappels sont envoyés automatiquement aux redevables en défaut de paiement.

3.5.2 Recettes au comptant

Ces recettes (timbres, inscriptions à des examens, duplicata de documents, etc.) sont perçues, soit en espèces, soit par Bancontact. Le livre de caisse, tenu par l'agent percepteur, est transmis à la direction de la perception pour encodage dans le logiciel « taxes ». Chaque recette perçue donne lieu à l'inscription simultanée d'un droit constaté.

3.5.3 Les amendes administratives

L'ordonnance du 27 avril 1995 a été exécutée sur ce point par l'arrêté du gouvernement du 8 mai 2008 ⁽⁹⁰⁾. Les dispositions de cet arrêté sont restées lettre morte et aucun droit n'a été constaté, étant donné que l'administration régionale n'a affecté aucun agent à l'examen des citations *pro justitia* établies et à l'application des amendes administratives. La Cour a recommandé que des mesures soient prises rapidement pour permettre la perception de ces amendes.

3.6 Procédures de transmission des droits non recouvrés à la receveuse des taxes (direction de la perception)

Ces procédures sont les mêmes que celles appliquées pour les taxes reprises de l'ancienne province de Brabant. Elles suscitent dès lors les mêmes remarques.

(90) Fixant le montant ainsi que le délai et les modalités de paiement des amendes administratives en application de l'ordonnance du 27 avril 1995 relative aux services de taxis et aux services de location de voitures avec chauffeur.

In januari 2008 telde de database van de directie Inkohiering 773 uitbaters van een taxidienst voor een totaal van 1.225 voertuigen en 68 uitbaters van een dienst voor de verhuur van voertuigen met chauffeur voor een totaal van 260 voertuigen.

3.5 Procedures voor de vaststelling van de rechten

3.5.1 Belastingen

De inkohiering gebeurt in de maand maart. Er worden automatisch rappels verzonden naar belastingplichtigen die niet hebben betaald.

3.5.2 Contante ontvangsten

Deze ontvangsten (zegels, inschrijvingen voor examens, dubbels van documenten, ...) worden ofwel in specie, ofwel via bancontact geïnd. Het kasboek, dat wordt bijgehouden door de ambtenaar die instaat voor de inning, wordt overgezonden naar de directie Inning voor invoering in het computerprogramma « belasting ». Elke geïnde ontvangst geeft aanleiding tot een gelijktijdige inschrijving van een vastgesteld recht.

3.5.3 Administratieve boetes

De ordonnantie van 27 april 1995 wordt uitgevoerd door het regeringsbesluit van 8 mei 2008 ⁽⁹⁰⁾. De bepalingen van dat besluit zijn echter dode letter gebleven en er is geen enkel recht vastgesteld, aangezien de gewestelijke administratie geen enkele medewerker heeft ingezet om de opgestelde *pro justitia* te onderzoeken en de administratieve geldboetes toe te passen. Het Rekenhof beveelt aan dat snel maatregelen worden genomen om die geldboetes te kunnen innen.

3.6 Procedures voor de overzending van niet-ingevoerde rechten aan de belastingontvanger (de directie Inning)

Deze procedures zijn dezelfde als die voor de belastingen die werden overgenomen van de voormalige provincie Brabant. Ze geven dan ook aanleiding tot dezelfde opmerkingen.

(90) Tot vaststelling van het bedrag, alsook van de termijn en de nadere voorschriften voor betaling van de administratieve geldboetes van de ordonnantie van 27 april 1995 betreffende de taxidiensten en de diensten voor het verhuren van voertuigen met chauffeur.

3.7 Constatation des droits de l'année 2008

Au cours de l'année 2008, des enrôlements ont été effectués pour l'exercice fiscal 2008 à la charge de 826 redevables ⁽⁹¹⁾ pour un montant total de 863,4 milliers d'euros. La plupart de ces taxes ont été, au moins partiellement, payées avant le 31 décembre de l'année, représentant des perceptions totales de 796,6 milliers d'euros (majorations et intérêts compris).

L'enrôlement de cette taxe pour l'année 2008 a eu lieu au mois d'avril 2008, les premiers rappels notifiés au mois de juillet 2008 et les seconds rappels transmis en octobre 2008.

Au cours de l'année 2008, des droits ont été constatés à hauteur de 967,2 milliers d'euros ⁽⁹²⁾.

La Cour a constaté que plusieurs taxes n'avaient pas été enrôlées au 31 décembre de l'exercice. L'administration a signalé qu'elles devaient être enrôlées au cours de l'exercice 2009, en même temps que le premier enrôlement des taxes pour cet exercice.

Au 31 décembre 2008, 59 redevables étaient toujours en défaut d'avoir payé au moins partiellement la taxe. Neuf des dossiers impayés concernent des plans de paiement accordés et non respectés (2), des retours poste non traités (6) et une prolongation du délai de paiement accordée par le gestionnaire du dossier (1). La procédure de récupération des autres dossiers suit son cours. À ce sujet, la Cour recommande que les retours poste du second rappel (14), intervenu en fin d'année 2008, soit examinés rapidement.

3.8 Situation des dossiers ouverts au 31 décembre 2008

Au 31 décembre 2008, 155 dossiers de recouvrement, relatifs aux années 1996 à 2008, étaient toujours ouverts, représentant un montant à récupérer de 358,6 milliers d'euros.

La quasi-totalité des dossiers des années 2006 et antérieures, pour lesquels l'exploitant n'est pas en faillite ou en médiation de dettes, a fait l'objet d'une contrainte. Toutefois, la Cour a constaté qu'un dossier de 2003 n'a donné lieu à aucun traitement après son transfert à la direction de la perception, tandis qu'un dossier de 2006 a bénéficié, en octobre 2008, d'un plan de paiement.

(91) La différence entre le nombre d'exploitants figurant dans la base de données (841) et le nombre de redevables enrôlés s'explique par deux facteurs : des enrôlements ont encore été effectués en 2009; des cessations d'activités (et d'autres événements justifiant la non-application de la taxe) sont intervenues début 2008.

(92) Soit 910,9 milliers d'euros de taxes et majorations pour l'exercice fiscal 2008 et 56,3 milliers d'euros de taxes et majorations pour les exercices fiscaux 2007 et antérieurs.

3.7 Vaststelling van de rechten van het jaar 2008

Tijdens het jaar 2008 werden voor het dienstjaar 2008 inkohieringen uitgevoerd ten laste van 826 belastingplichtigen ⁽⁹¹⁾ voor een totaal bedrag van 863,4 duizend euro. De meeste van die belastingen werden, ten minste gedeeltelijk, betaald vóór 31 december van dat jaar. Ze vertegenwoordigen een totale ontvangst van 796,6 duizend euro (verhogingen en intresten inbegrepen).

Tot de inkohiering van die belasting voor het jaar 2008 werd overgegaan in de maand april 2008. De eerste rappels zijn verstuurd in juli 2008 en de tweede in oktober 2008.

In de loop van het jaar 2008 werden rechten vastgesteld ten belope van 967,2 duizend euro ⁽⁹²⁾.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat verschillende taksen niet waren ingekohierd op 31 december van het dienstjaar. De administratie heeft erop gewezen dat die belastingen in de loop van het dienstjaar 2009 zouden worden ingekohierd, samen met de eerste inkohiering van de belastingen voor dat dienstjaar.

Op 31 december 2008 hadden 59 belastingplichtigen de belasting nog altijd niet of niet volledig betaald. Bij 9 van die dossiers gaat het om toegekende afbetalingsplannen die niet worden nageleefd (2), om retourstukken die niet zijn behandeld (6) en om een verlenging van de betalingstermijn die werd toegekend door de dossierbeheerder (1). Voor de andere dossiers loopt de procedure nog. Het Rekenhof beveelt aan dat de retourstukken (14) van de tweede rappels, die eind 2008 werden verstuurd, snel worden onderzocht.

3.8 Toestand van de op 31 december 2008 openstaande dossiers

Op 31 december 2008 stonden nog 155 invorderingsdossiers met betrekking tot de jaren 1996 tot 2008 open voor een nog in te vorderen bedrag van 358,6 duizend euro.

In vrijwel alle dossiers van het jaar 2006 en voorgaande jaren waarin de uitbater niet failliet is of zich in een procedure van schuldbemiddeling bevindt, werd een dwangbevel uitgeschreven. Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat voor een dossier van 2003 niets is gebeurd na overdracht ervan naar de directie Inning, terwijl in een dossier van 2006 in oktober 2008 een afbetalingsplan werd toegestaan.

(91) Het verschil tussen het aantal uitbaters in de database (841) en het aantal ingekohierde belastingplichtigen is te verklaren door twee factoren : er zijn nog inkohieringen uitgevoerd in 2009; begin 2008 waren er stopzettingen van activiteiten (en andere gebeurtenissen die de niet-toepassing van de belasting verantwoorden).

(92) Namelijk 910,9 duizend euro aan belastingen en invorderingen voor het belastingjaar 2008 en 56,3 duizend euro aan belastingen en verhogingen voor het belastingjaar 2007 en de voorgaande dienstjaren.

Les dossiers de l'année 2007 sont, pour la plupart, en situation de retours poste non traités (16), de faillite ou de médiation de dettes (5). Le montant principal de la taxe est payé pour cinq dossiers, mais les intérêts et les frais restent dus. Deux dossiers n'ont plus évolué depuis l'envoi d'un rappel en 2007. Les autres dossiers sont traités conformément aux procédures prescrites.

La Cour a recommandé que des initiatives soient prises en vue de recouvrer les taxes non payées et qu'à défaut, celles-ci soient soumises à la procédure de mise en irrécouvrable.

4 CONTRÔLE DE L'ENRÔLEMENT DE LA TAXE SUR LE DÉVERSEMENT DES EAUX USÉES

Cette taxe, instaurée en 1996 par l'ordonnance du 29 mars 1996 instituant une taxe sur le déversement des eaux usées, a été supprimée à la date du 31 décembre 2006, par l'article 70 de l'ordonnance du 20 octobre 2006 établissant un cadre pour la politique de l'eau.

Des enrôlements ont toutefois encore été effectués en 2007 et en 2008 pour des taxes relatives aux exercices 2006 et antérieurs.

4.1 Redevables

La taxe est due principalement par la ou les personnes au nom desquelles un compteur d'eau est ouvert auprès du distributeur d'eau (IBDE) sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale. L'ordonnance établit une distinction entre les redevables en fonction de l'usage de l'eau (domestique et autre que domestique).

4.2 Montant de la taxe

4.2.1 Usage domestique de l'eau

Pour l'année 2006, dernière année de taxation, le montant de la taxe s'élevait forfaitairement à 0,3471 euro par m³ d'eau déversée. Toutefois, le redevable pouvait opter pour la formule de taxation réelle, applicable pour un usage autre que domestique. Dans la majorité des cas, cette taxe était payée au distributeur d'eau sous la forme de versements anticipés, en même temps que la facture de fourniture d'eau. Le fournisseur transférait les montants perçus au ministère de la Région de Bruxelles-Capitale le quinzième jour du mois.

4.2.2 Usage autre que domestique de l'eau

Le calcul de la taxe était effectué sur la base des éléments contenus dans la déclaration faite à l'IBGE avant le 31 mars de chaque année.

De meeste dossiers van het jaar 2007 bevinden zich in een toestand van niet behandelde retourstukken (16), faillissement of schuldbemiddeling (5). Het hoofdbedrag van de belasting is in 5 dossiers betaald, maar de intresten en de kosten blijven verschuldigd. 2 dossiers zijn niet meer geëvolueerd sedert de verzending van een rappel in 2007. De andere dossiers werden behandeld overeenkomstig de voorgeschreven procedures.

Het Rekenhof heeft aanbevolen initiatieven te nemen om de invordering van niet-betaalde belastingen te bespoedigen en de dossiers te onderwerpen aan de procedure van oninvorderbaarheid ingeval er geen betaling plaatsvindt.

4 CONTROLE VAN DE INKOHIERING VAN DE HEFFING OP DE LOZING VAN AFVALWATER

Deze heffing werd in 1996 ingesteld door de ordonnantie van 29 maart 1996 tot instelling van een heffing op de lozing van afvalwater. Ze werd op 31 december 2006 afgeschaft door artikel 70 van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid.

In 2007 en in 2008 werden echter nog inkohieringen uitgevoerd voor heffingen met betrekking tot 2006 en voorgaande belastingjaren.

4.1 Heffingsplichtigen

De heffing is hoofdzakelijk verschuldigd door de persoon of de personen op wiens naam een watermeter is geopend bij de waterverdelers (de BIWD) op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De ordonnantie maakt een onderscheid tussen de heffingsplichtigen naargelang van het gebruik dat van het water wordt gemaakt (huishoudelijk gebruik of niet-huishoudelijk gebruik).

4.2 Bedrag van de heffing

4.2.1 Huishoudelijk gebruik van water

Voor 2006, het laatste jaar waarin de heffing was verschuldigd, beliep het bedrag van de heffing 0,3471 euro per m³ geloosd water. Het gaat om een forfaitaire heffing. De heffingsplichtige kan echter opteren voor de formule van de reële belasting, die van toepassing is voor het niet-huishoudelijk gebruik. In de meeste gevallen wordt die heffing via voorafbetalingen aan de waterverdelers betaald samen met de factuur voor de levering van water. De waterverdelers storten de geïnde bedragen op de vijftiende van de maand door aan het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

4.2.2 Niet-huishoudelijk gebruik van water

De heffing wordt berekend op basis van de elementen in de aangifte die jaarlijks vóór 31 maart aan het BIM wordt bezorgd.

4.3 Procédures de constatation des droits

4.3.1 *Taxe forfaitaire (taxe ménages)* ⁽⁹³⁾

Le redevable, utilisateur domestique, devait effectuer des versements anticipés à l'IBDE. Celui-ci transmettait la recette perçue au ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, qui effectuait un enrôlement *a posteriori*.

Lorsque le redevable, utilisateur domestique, n'avait pas payé les versements anticipés à l'IBDE, celui-ci transmettait à la direction de l'enrôlement une fiche reprenant les montants dus. Sur la base de cette fiche, le service créait un dossier de recouvrement de taxe et effectuait les enrôlements.

La Cour a constaté que les données d'identification du redevable, telles que contenues dans la base de données de l'IBDE, ne pouvaient en général être recoupées avec celles du registre national. De ce fait, beaucoup de taxes dues n'ont pas été recouvrées.

4.3.2 *Taxation sur la base d'un formulaire de déclaration (taxe déclaration)* ⁽⁹⁴⁾

Les utilisateurs autres que domestiques et les utilisateurs domestiques qui avaient opté pour la taxation sur la base d'une déclaration devaient renvoyer à l'IBGE un formulaire de déclaration contenant tous les éléments nécessaires au calcul de la taxe avant le 31 mars de chaque année.

Sur la base de cette déclaration, le service créait un dossier de recouvrement et effectuait les enrôlements.

4.3.3 *Procédures de transmission des droits à la receveuse des taxes pour recouvrement*

En cas de non-paiement, le dossier est directement transmis (pas de rappel effectué par la direction de l'enrôlement) à la direction de la perception, afin qu'une contrainte soit décernée et signifiée par un huissier. Toutefois, la direction de la perception envoie préalablement à la contrainte, une mise en demeure rappelant le redevable à ses obligations.

⁽⁹³⁾ Procédures en vigueur avant la suppression de la taxe.

⁽⁹⁴⁾ *Idem*.

4.3 Procedures voor de vaststelling van de rechten

4.3.1 *Forfaitaire heffing (heffing gezinnen)* ⁽⁹³⁾

Als de heffingsplichtige, huishoudelijke gebruiker, de voorafbetalingen aan de BIWD heeft gestort, stort die instelling de geïnde ontvangst door aan het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, dat overgaat tot inkohiering *a posteriori* op basis van de gestorte ontvangsten.

Als de heffingsplichtige, huishoudelijke gebruiker, de voorafbetalingen niet heeft betaald aan de BIWD, stuurt de instelling naar de directie Inkohiering van het ministerie een fiche waarop de verschuldigde bedragen staan vermeld. Op basis van die fiche legt de dienst een dossier aan voor de invordering van de heffing en gaat hij over tot de inkohieringen.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de identificatiegegevens van de heffingsplichtige die in de database van de BIWD zijn opgenomen, over het algemeen niet kunnen worden vergeleken met die van het rijksregister. Om die reden blijven veel dossiers oninvorderbaar.

4.3.2 *Heffing op basis van een aangifteformulier (heffing aangifte)* ⁽⁹⁴⁾

De niet-huishoudelijke gebruikers of de huishoudelijke gebruikers die opteren voor de heffing op basis van een aangifte, moeten jaarlijks vóór 31 maart een aangifteformulier aan het BIM bezorgen waarin alle nodige elementen voor de berekening van de heffing staan vermeld.

De dienst legt op basis van die aangifte een dossier aan voor invordering van de heffing en gaat over tot de inkohieringen.

4.3.3 *Procedures voor de overzending van de rechten aan de belastingontvanger met het oog op invordering*

Als geen betaling plaatsvindt, gaat het dossier rechtstreeks naar de directie Inning (zonder dat de directie Inkohiering een rappel verstuurt), zodat een dwangbevel kan worden uitgevaardigd en door een deurwaarder kan worden betekend. De directie Inning verstuurt echter eerst nog een ingebrekestelling die de heffingsplichtige herinnert aan zijn verplichtingen.

⁽⁹³⁾ Die procedures waren van toepassing vóór de heffing werd opgeheven.

⁽⁹⁴⁾ *Idem*.

4.3.4 *Constatacion des droits de l'année 2008*

Bien qu'elle ait été supprimée le 31 décembre 2006, la taxe ménages a encore fait l'objet d'un enrôlement (pour les exercices antérieurs) en novembre 2008. Il n'y a pas eu, en 2008, d'enrôlement de la taxe déclaration.

S'agissant de dossiers qui ont fait l'objet d'un enrôlement en fin d'année, la plupart d'entre eux n'avaient pas été payés à la fin de l'exercice 2008.

4.3.5 *Situation des dossiers ouverts au 31 décembre 2008*

Taxe ménages

Au 31 décembre 2008, 23.459 dossiers de la taxe ménages étaient toujours ouverts, représentant un montant à récupérer de 3,1 millions d'euros.

Les dossiers de taxes non recouvrées relatifs aux années 2000 à 2003 peuvent être regroupés en trois catégories :

- ceux qui ont fait l'objet d'une contrainte;
- ceux qui sont intégrés dans une procédure de médiation de dettes;
- ceux qui sont restés à l'état d'AER.

L'administration régionale a, dès l'origine, été confrontée à de nombreuses taxes impayées. Pour remédier à ce problème, elle s'est basée sur une note du 23 mars 1999 du ministre régional de l'Environnement, qui avait donné pour instruction de ne décerner contrainte qu'à l'égard des redevables dont la dette cumulée dépassait 10.000 francs (environ 250 euros). En exécution de cette note, quelque 15.000 dossiers de moins de 250 euros relatifs aux années 2000 à 2002 ont donné lieu à un renoncement au recouvrement, entraînant un abandon de créances de plus de 1,5 million d'euros.

Par ailleurs, pour les mêmes années, 890 dossiers de plus de 250 euros, représentant un montant à percevoir de 613,9 milliers d'euros, ont fait l'objet d'une mise en irrécouvrable en raison de l'expiration du délai de prescription. Ces dossiers n'étant pas couverts par la note ministérielle précitée, la Cour estime que l'administration régionale aurait dû se conformer aux dispositions de l'article 49 de l'ordonnance du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, qui précisent qu'un droit constaté prescrit ne peut être annulé par l'ordonnateur compétent que sur la base d'une décision prise par le gouvernement.

La Cour recommande que cette procédure soit à l'avenir strictement respectée.

4.3.4 *Vaststelling van de rechten van het jaar 2008*

Hoewel de heffing gezinnen op 31 december 2006 werd afgeschaft, zijn er in november 2008 nog inkohieringen gebeurd (voor vroegere belastingjaren). In 2008 is er geen inkohiering gebeurd voor de heffing aangifte.

Aangezien de inkohiering voor die dossiers op het einde van het jaar plaatsvond, was het merendeel ervan nog niet betaald toen het belastingjaar 2008 ten einde liep.

4.3.5 *Toestand van de op 31 december 2008 openstaande dossiers*

Heffing gezinnen

Op 31 december 2008 stonden 23.459 dossiers betreffende de heffing gezinnen nog open, voor een nog in te vorderen bedrag van 3,1 miljoen euro.

De dossiers van niet-ingevorderde heffingen voor de jaren 2000 tot 2003 kunnen in drie categorieën worden ondergebracht :

- de dossiers die het voorwerp waren van een dwangbevel;
- de dossiers waarvoor een procedure inzake schuldbemiddeling loopt;
- de dossiers die nog in de fase van het AK zitten.

De gewestelijke administratie werd van bij aanvang geconfronteerd met talrijke onbetaalde belastingen. Om dat probleem te verhelpen, heeft zij zich gebaseerd op een nota van 23 maart 1999 van de gewestminister voor Leefmilieu, die bevel had gegeven maar een dwangbevel uit te schrijven voor belastingplichtigen met een over de jaren gecumuleerde schuld van meer dan 10.000 BEF (ongeveer 250 euro). In uitvoering van die nota werd afgezien van invordering voor nagenoeg 15.000 dossiers voor de jaren 2000 tot 2002 die een bedrag vertegenwoordigen van minder dan 250 euro. Dat leidde tot 1,5 miljoen euro minderopbrengsten.

Voor diezelfde jaren werden bovendien 890 dossiers van meer dan 250 euro, die een te innen bedrag vertegenwoordigden van 613,9 duizend euro, oninvorderbaar verklaard wegens verstrijken van de verjaringstermijn. Aangezien die dossiers niet onder het toepassingsveld vielen van de voornoemde ministeriële nota, is het Rekenhof van oordeel dat de gewestelijke administratie de bepalingen had moeten toepassen van artikel 49 van de ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. Die stellen immers dat een vastgesteld recht dat is verjaard, alleen door de bevoegde ordonnateur kan worden geannuleerd op basis van een beslissing van de regering.

Het Rekenhof beveelt aan die procedure in de toekomst strikt toe te passen.

À la fin de l'année 2008, l'administration régionale a traité 1.750 dossiers de l'année 2003 dont le délai de prescription était presque expiré. Une contrainte a été décernée et signifiée par exploit d'huissier.

Il existe un litige entre la Région et le SPF Défense nationale, qui refuse systématiquement de payer les montants réclamés et n'autorise pas les huissiers de justice à pénétrer dans ses installations. La Cour relève à ce sujet que le ministère de la Région de Bruxelles-Capitale aurait dû continuer à décerner des contraintes pour ces taxes pour éviter que des montants importants (256.267,36 euros) ne soient définitivement prescrits.

Taxe déclaration

Au 31 décembre 2008, 369 dossiers de la taxe déclaration étaient toujours ouverts, représentant un montant à récupérer de 0,5 million d'euros.

Les 117 dossiers non recouverts relatifs aux années 1999 à 2003 peuvent être répartis comme suit :

- 32 ont fait l'objet d'une contrainte;
- 6 concernent des redevables en faillite ou en situation de médiation de dette;
- 79 ont été transférés à la receveuse des taxes en vue du décernement d'une contrainte, les 8 mai 2008 et 25 novembre 2008.

Pour certaines de ces taxes impayées, le délai de prescription est presque écoulé étant donné que l'AER a été envoyé aux redevables en 2004. Il conviendrait dès lors qu'une contrainte soit décernée rapidement.

Les dossiers des années 2004 à 2008 suivent la procédure normale de récupération.

5 COMPTABILISATION ET ENREGISTREMENT DES DROITS CONSTATÉS

5.1 Procédure de comptabilisation

La comptabilisation des recettes issues de ces taxes est régie par l'ordonnance du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

Après chaque enrôlement et chaque envoi de rappels ou de contraintes, les droits constatés qui en résultent sont encodés sans retard dans le logiciel *SAP*, sur la base de bordereaux « papiers » établis par la direction de l'enrôlement ou la direction de la perception.

Cette opération est manuelle. Il subsiste donc un risque que certains droits constatés échappent à cet encodage; celui-ci fait toutefois l'objet d'un contrôle interne.

Eind 2008 heeft de gewestelijke administratie 1.750 dossiers van het jaar 2003 behandeld waarvan de verjaringstermijn bijna was verstreken. De deurwaarders hebben een dwangbevel uitgeschreven en genotificeerd.

Er bestaat een geschil tussen het gewest en het ministerie van Landsverdediging, dat stelselmatig weigert de geëiste bedragen te betalen en gerechtsdeurwaarders de toegang tot zijn gebouwen weigert. Het Rekenhof merkt op dat het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest had moeten doorgaan met het uitschrijven van dwangbevelen voor die belastingen om te vermijden dat belangrijke sommen (256.267,36 euro) definitief oninvorderbaar zouden worden door verjaring.

Heffing aangifte

Op 31 december 2008 stonden 369 dossiers betreffende de heffing aangifte nog steeds open, voor een nog in te vorderen bedrag van 0,5 miljoen euro.

De 117 niet-ingevoerde dossiers voor de jaren 1999 tot 2003 kunnen als volgt worden ingedeeld :

- 32 waren het voorwerp van een dwangbevel;
- 6 hadden betrekking op belastingplichtigen die failliet zijn gegaan of die onder schuldbemiddeling staan;
- 79 zijn op 8 mei 2008 en 25 november 2008 doorgestuurd naar de belastingontvanger met het oog op de aflevering van een dwangbevel.

Voor sommige van die belastingen is de verjaringstermijn bijna verstreken, aangezien het AK in 2004 werd verstuurd naar de belastingplichtigen. Er dient dus snel een dwangbevel te worden uitgevaardigd.

De dossiers voor de jaren 2004 tot 2008 volgen de normale invorderingsprocedure.

5 BOEKING EN REGISTRATIE VAN DE VASTGESTELDE RECHTEN

5.1 Boekingsprocedure

De boeking van de ontvangsten uit de voornoemde belastingen wordt geregeld door de ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

Na elke inkohiering en na verzending van de rappels of de dwangbevelen, worden de vastgestelde rechten die uit die operaties ontstaan, onmiddellijk in het *SAP*-programma ingevoerd op basis van (papieren) borderellen die de directie Inkohiering of de directie Inning opstelt.

Die operatie verloopt manueel. Het risico blijft dus bestaan dat sommige vastgestelde rechten niet worden ingevoerd, maar daarop wordt wel een interne controle uitgeoefend.

L'encodage est effectué de manière globale. Lorsque la direction de l'enrôlement rend un rôle exécutoire, le montant total de ce dernier est encodé dans le logiciel *SAP* sous la forme d'une seule créance. Il en est de même pour les droits supplémentaires issus des intérêts, majorations et frais de contraintes.

Dans ces conditions, la Cour a constaté qu'il est impossible d'établir un rapprochement informatique entre une créance individuelle (droit constaté) et un paiement, puisque toutes les créances sont encodées dans le système *SAP* de manière globale. De même, il n'est pas possible de rapprocher le montant des créances non recouvrées au terme de l'exercice, tel qu'il se dégage respectivement du logiciel *SAP* et du logiciel taxes.

5.2 Examen des créances non recouvrées au 31 décembre 2008

Dans le logiciel *SAP*, chaque créance relative aux taxes susmentionnées est comptabilisée dans un compte « clients ». Les perceptions sont enregistrées automatiquement dans le logiciel, dès qu'elles sont perçues sur le compte bancaire. Ensuite, ces perceptions sont en principe rapprochées de la créance correspondante enregistrée dans le compte clients, afin que celui-ci reflète la réalité des créances restant à recouvrer. En fin d'année, les soldes positifs observés sur les comptes clients représentent les créances non apurées.

La Cour n'a pas été en mesure de réconcilier le montant des créances restant à recouvrer au 31 décembre 2008 tel qu'il se dégage, d'une part, du logiciel *SAP* et, d'autre part, du logiciel taxes, et ce pour les raisons suivantes :

- les deux logiciels ne sont pas tenus sur les mêmes bases. Les créances sont comptabilisées dans le logiciel *SAP* suivant l'année de l'enrôlement, quelle que soit l'année fiscale concernée, tandis que les droits constatés sont encodés dans le logiciel taxes en fonction de l'année fiscale qu'ils concernent, quelle que soit leur date d'enrôlement;
- les écritures destinées à rattacher les paiements, les exonérations, les mises en non-valeurs⁽⁹⁵⁾ aux créances correspondantes, en vue de mettre le compte clients en conformité avec la réalité des créances restant à recouvrer, ne sont pas passées en temps utile, puisque début

(95) Les non-valeurs correspondent aux droits en moins comptabilisés en vue : de corriger des erreurs dans le calcul du montant de la taxe; d'annuler les soldes résultant de paiements ne correspondant pas exactement au montant dû; d'annuler des intérêts et majorations, calculés automatiquement par le programme informatique, sur la base des décisions prises au cas par cas par le gestionnaire du dossier.

De invoer gebeurt bovendien globaal. Als de directie Inkohiering een kohier uitvoerbaar verklaart, wordt het totale bedrag van het kohier in het *SAP*-programma ingevoerd in de vorm van één schuldvordering. Er wordt op dezelfde manier gewerkt voor de bijkomende rechten die voortvloeien uit de intresten, verhogingen en kosten van dwangbevelen.

In die omstandigheden is het dus onmogelijk per computer een verband te leggen tussen een individuele schuldvordering (vastgesteld recht) en een betaling, aangezien alle schuldvorderingen in het *SAP*-systeem globaal worden ingevoerd. Het is evenmin mogelijk op het einde van het boekjaar het bedrag aan niet-ingevorderde schuldvorderingen te vergelijken dat respectievelijk naar voren komt uit het *SAP*-programma en uit het programma voor het beheer van de belastingen.

5.2 Onderzoek van de op 31 december 2008 niet-ingevorderde schuldvorderingen

In het *SAP*-programma wordt iedere schuldvordering voor een van de besproken belastingen geboekt op een rekening « klanten ». De inningen worden automatisch in het programma geboekt zodra ze op de bankrekening terecht komen. Vervolgens worden die inningen in principe gekoppeld aan de overeenstemmende schuldvordering die is geboekt op de rekening klanten, zodat die weergeeft welke schuldvorderingen in werkelijkheid nog moeten worden ingevorderd. Op het einde van het jaar vertegenwoordigen de positieve saldi op de rekeningen klanten de niet-aangezuiverde schuldvorderingen.

Het Rekenhof kon het bedrag aan nog in te vorderen schuldvorderingen op 31 december 2008 volgens de gegevens in het *SAP*-programma enerzijds en volgens het programma voor het beheer van de belastingen anderzijds niet toetsen, omdat :

- de twee programma's niet op dezelfde manier functioneren. De schuldvorderingen worden in het *SAP*-programma geregistreerd volgens hun jaar van inkohiering, ongeacht het betrokken belastingjaar, terwijl de vastgestelde rechten in het programma voor het beheer van de belastingen worden ingevoerd volgens het belastingjaar waar ze op slaan, ongeacht hun datum van inkohiering;
- de schrifturen die moeten dienen om de betalingen, vrijstellingen en boekingen in onwaarde⁽⁹⁵⁾ te koppelen aan de overeenstemmende schuldvorderingen (om de rekening « klanten » in overeenstemming te brengen met de realiteit van de nog in te vorderen schuldvorderingen),

(95) De onwaarden stemmen overeen met negatief geboekte rechten om : vergissingen bij de berekening van het belastingbedrag te corrigeren; saldi te annuleren die voortvloeien uit betalingen die niet precies overeenstemmen met het verschuldigde bedrag; door het computerprogramma automatisch berekende intresten en verhogingen te annuleren op basis van beslissingen die de dossierbeheerder geval per geval neemt.

2009, la Cour a constaté que la dernière écriture de régularisation remontait au 31 décembre 2006;

- la tenue de la comptabilité dans le logiciel SAP a débuté en janvier 2000 sans que l’arriéré existant à cette date soit repris.

Tableau 3 : Créances restant à recouvrer au 31 décembre 2008 dans le logiciel SAP et dans le logiciel taxes

| Taxes – Belasting | Créances ouvertes (SAP) – Openstaande schuldvorderingen (SAP) | DC restant à récupérer (logiciel taxes) – Nog in te vorderen vastgestelde rechten (programma voor beheer belastingen) |
|-------------------------|---|---|
| ETDE / GOHI | 6.146.861,31 | 560.757,62 |
| ETBA / BI | 1.594.590,91 | 10.810,54 |
| PAPU / AANPLAKBORDEN | 522.041,64 | 0,00 |
| TAXI / TAXI | 2.224.918,12 | 358.584,63 |
| EAU / WATER | 24.385.071,10 | 3.575.189,67 |
| POCA / POCA | 165.316,12 | 27.540,30 |
| PARI / WEDDENSCHAPPEN | 73.003,85 | 11.070,44 |
| Total / Totaal | 35.111.803,05 | 4.543.953,20 |

(en euros/in euro)

Le montant des créances non recouvrées, tel qu’il résulte du logiciel SAP au 31 décembre 2008, diffère de plus de 30 millions d’euros du montant des droits constatés restant à recouvrer à cette même date dégagé par le logiciel taxes.

Pour rappel, cette différence est essentiellement liée au fait que toutes les opérations effectuées n’ont pas été comptabilisées dans le logiciel SAP. Des écritures relatives aux exonérations, dégrèvements, recettes et non-valeurs, pour les droits nés en 2007 et 2008, doivent en effet encore y être passées.

La Cour a recommandé que ces retards dans la passation des écritures de régularisation soient résorbés le plus rapidement possible.

5.3 Examen des créances non recouvrées se dégageant du compte « Taxis – Délivrance de documents administratifs, examens » dans SAP

La Cour a constaté que le solde négatif de ce compte au 31 décembre 2008 s’élevait à 95.311,88 euros.

niet op tijd worden opgesteld. Begin 2009 heeft het Rekenhof immers vastgesteld dat de laatst opgestelde regularisatieschriftuur dateerde van 31 december 2006;

- in januari 2000 werd gestart met de boekhouding in het SAP-programma, zonder dat de op die datum bestaande achterstand daar mee in werd opgenomen.

Tabel 3 : Op 31 december 2008 nog in te vorderen schuldvorderingen in het SAP-programma en in het programma voor het beheer van de belastingen

Er is een verschil van meer dan 30 miljoen euro tussen het bedrag van de niet-ingevoerde schuldvorderingen op 31 december 2008, zoals dat blijkt uit SAP, en het bedrag aan vastgestelde rechten dat op diezelfde datum nog moet worden ingevorderd, zoals dat blijkt uit het programma voor het beheer van de belastingen.

Het Rekenhof herinnert eraan dat het verschil voornamelijk wordt verklaard doordat niet alle uitgevoerde verrichtingen in SAP werden geboekt. Er moeten immers voor de in 2007 en 2008 ontstane rechten nog schriften worden opgesteld betreffende de vrijstellingen, de ontheffingen, de ontvangsten en de onwaarden.

Het Rekenhof beveelt aan die achterstand bij het opstellen van de regularisatieschriften zo snel mogelijk in orde te brengen.

5.3 Onderzoek van de niet-ingevoerde schuldvorderingen uit de rekening « Taxi’s – Afgifte van administratieve documenten, examens » in SAP

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat het saldo van die rekening – 95.311,88 euro beliep op 31 december 2008.

S'agissant de droits au comptant, le solde de ce compte clients aurait dû être nul. En effet, le fonctionnement de ce compte implique que les perceptions soient enregistrées automatiquement sur le compte tout au long de l'année, tandis qu'en fin d'exercice, une créance doit être enregistrée, pour un montant correspondant à celui des recettes perçues au cours de l'année.

Or, des perceptions ont été enregistrées sur ce compte au cours des années 2002 à 2005, sans que les créances correspondantes aient été comptabilisées. L'équilibre du compte n'est pas atteint au 31 décembre 2008, nonobstant la passage d'une écriture de régularisation le 31 décembre 2006.

La Cour a recommandé que les écritures de régularisation restant à effectuer pour les années 2007 et 2008 soient passées rapidement.

6 CONCLUSIONS

Au terme de cet examen, la Cour a formulé les observations suivantes.

6.1 Procédures d'enrôlement et de recouvrement des taxes

Le processus d'enrôlement et de recouvrement des taxes comporte certaines procédures manuelles. C'est le cas de l'enrôlement proprement dit et du transfert à la direction de la perception des taxes qui n'ont pas été acquittées au terme des deux rappels prévus. La non-automatisation de ces procédures génère des risques d'erreurs qui se sont effectivement concrétisés. Ainsi, la Cour a constaté que certains dossiers n'ont pas été récupérés – ou à tout le moins tardivement – par la direction de la perception.

Dans sa réponse, le ministre a informé la Cour que diverses réunions seraient tenues à partir de novembre 2009, entre autres pour améliorer le transfert des dossiers entre la direction de l'enrôlement et la direction de la perception. À cette occasion, la faisabilité de l'automatisation de cette procédure sera examinée.

6.2 Exhaustivité des rôles

Les bases de données utilisées pour enrôler les taxes ne sont pas toujours exhaustives. C'est le cas notamment de celles sur lesquelles est basé l'enrôlement de la taxe sur les panneaux d'affichage et sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes. La Cour a recommandé que des investigations soient effectuées sur le terrain de manière à assurer la juste perception de l'impôt.

Aangezien het contante rechten betreft, zou het saldo van die rekening klant gelijk moeten zijn aan nul. De werking van die rekening impliceert immers dat de inningen het hele jaar door automatisch op de rekening worden geregistreerd, terwijl op het einde van het jaar een schuldvordering moet worden geboekt voor een bedrag dat overeenstemt met de in de loop van het jaar geïnde ontvangsten.

In de periode 2002-2005 zijn op die rekening echter inningen geboekt zonder dat de overeenstemmende schuldvorderingen waren ingeschreven. Op 31 december 2008 verkeerde de rekening niet in evenwicht, hoewel op 31 december 2006 een regularisatieschriftuur werd uitgevoerd.

Het Rekenhof beveelt aan zo snel mogelijk werk te maken van de nog resterende regularisatieschrifturen voor 2007 en 2008.

6 CONCLUSIES

Op het einde van dit onderzoek heeft het Rekenhof de volgende commentaren geformuleerd.

6.1 Procedures voor de inkohiering en invordering van de belastingen

De procedures voor de inkohiering en invordering van de belastingen omvatten een aantal manuele verrichtingen. Dat is bijvoorbeeld het geval voor de eigenlijke inkohiering en voor de overdracht aan de directie Inning van belastingen die na het verstrijken van de twee voorziene rappels niet zijn betaald. Het feit dat die verrichtingen niet geautomatiseerd verlopen, houdt risico's op fouten in, die zich effectief hebben voorgedaan. Zo heeft het Rekenhof vastgesteld dat bepaalde dossiers niet – of althans laatst – werden ingevorderd door de directie Inning.

In zijn antwoord heeft de minister aan het Rekenhof verklaard dat er vanaf november 2009 diverse vergaderingen zouden worden belegd, onder meer om de overdracht van dossiers tussen de directie Inkohiering en de directie Inning vlotter te laten verlopen. Bij die gelegenheid zal ook worden nagegaan of de procedure kan worden geautomatiseerd.

6.2 Volledigheid van de kohieren

De databases die worden gebruikt voor de inkohiering van de belastingen, zijn niet altijd volledig. Dat is bijvoorbeeld het geval voor de databases op basis waarvan de belasting op aanplakborden wordt ingekohierd en de belasting op gevaarlijke, ongezonde of hinderlijke inrichtingen. Het Rekenhof beveelt onderzoeken te velde aan om te komen tot een correcte inning van die belastingen.

La réponse du ministre a souligné les efforts déployés par son administration depuis 2003 en vue d'optimiser la perception. Ces efforts ont eu pour effet que le nombre de dossiers enrôlés pour la taxe sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes est passé de 2.581 en 2003 à 5.447 en 2009. Il a indiqué qu'ils seraient poursuivis en 2010. Par ailleurs, le ministre a signalé que son administration s'est engagée à améliorer la perception de la taxe sur les panneaux d'affichage en veillant à la standardisation des données et à la recherche de nouvelles sources d'informations. Enfin, il a précisé que le recrutement d'un enquêteur, tant pour la taxe sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes que pour la taxe sur les panneaux d'affichage, constitue une priorité du plan de recrutement de son administration, étant donné que le manque d'enquête sur le terrain représente un problème connu depuis longtemps. Ce recrutement a toutefois été refusé en raison du moratoire sur les engagements, bien que le ministre considère que la création d'une équipe d'enquêteurs pourrait améliorer grandement la perception des taxes régionales.

6.3 Perception des amendes administratives à la charge des exploitants de taxis

Le ministère de la Région de Bruxelles-Capitale n'a pas pris les mesures adéquates pour assurer l'application de l'arrêté du gouvernement du 8 mai 2008 infligeant des amendes administratives aux exploitants de services de taxis et de location de voitures avec chauffeur qui ne respectent pas les obligations qui leur sont prescrites. En conséquence, aucun droit n'avait été constaté au 31 décembre 2008.

Dans sa réponse, le ministre a relevé que la perception des amendes administratives relevait de la responsabilité de l'administration de l'équipement et des déplacements.

6.4 Recouvrement des taxes

Les contraintes n'ayant pas été décernées à temps par la receveuse des taxes, de nombreuses créances en matière de taxes ménages ont dû être annulées pour cause de prescription. Par ailleurs, le recouvrement d'autres taxes est compromis pour les mêmes raisons. Ce constat a notamment été opéré pour la taxe sur les établissements dangereux, insalubres et incommodes, pour les taxes taxis et pour la taxe sur le déversement des eaux usées. Enfin, la Cour a invité l'administration régionale à accorder une attention particulière aux taxes impayées par le SPF Défense nationale.

Dans sa réponse, le ministre a reconnu qu'une série de taxes sur le déversement des eaux usées à la charge des ménages pour les années 2000-2002 ont été déclarées irrécouvrables pour cause de prescription. Il a précisé que ces annulations résultaient du fait que la société des eaux

In zijn antwoord onderstreept de minister dat zijn administratie sinds 2003 grote inspanningen levert om de inning van de belastingen te optimaliseren, waardoor het aantal ingekohierde dossiers voor de belasting op gevaarlijke, ongezonde of hinderlijke inrichtingen gestegen is van 2.581 in 2003 tot 5.447 in 2009. Hij heeft aangegeven dat die lijn zal worden doorgetrokken in 2010. Voor het overige heeft de minister erop gewezen dat zijn administratie zich ertoe heeft verbonden te sleutelen aan de inning van de belasting op aanplakborden door de gegevens te standaardiseren en door op zoek te gaan naar nieuwe informatiebronnen. Tot slot heeft hij gepreciseerd dat de aanwerving van een onderzoeker, zowel voor de belasting op gevaarlijke, ongezonde en hinderlijke inrichtingen als voor de belasting op aanplakborden, een prioriteit vormt in het aanwervingsplan van zijn administratie, aangezien het gebrek van onderzoek te velde al lang een bekend probleem is. Die aanwerving werd echter geweigerd wegens de aanwervingsstop, hoewel de minister van mening is dat de oprichting van een team van onderzoekers zeer nuttig zou zijn voor de inning van de gewestelijke belastingen.

6.3 Inning van administratieve boetes ten laste van taxi-uitbaters

Het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft niet de gepaste maatregelen getroffen om ervoor te zorgen dat het regeringsbesluit van 8 mei 2008 wordt toegepast. Dat besluit legt administratieve geldboetes op aan de uitbaters van taxidiensten en diensten voor het verhuur van voertuigen met chauffeur, die zich niet houden aan de hun opgelegde verplichtingen. Op 31 december 2008 was er bijgevolg geen enkel recht vastgesteld.

In zijn antwoord heeft de minister aangehaald dat de inning van de administratieve boetes een taak is van het Bestuur Uitrusting en Vervoer.

6.4 Invordering van de belastingen

Aangezien de dwangbevelen niet tijdig werden uitgevaardigd door de belastingontvanger, moesten talrijke schuldvorderingen inzake heffingen gezinnen worden geannuleerd wegens verjaring. Diezelfde reden brengt overigens ook de invordering van andere belastingen in gevaar. Die vaststelling is met name gedaan bij de belasting op gevaarlijke, ongezonde of hinderlijke inrichtingen, bij de taxibelastingen en bij de heffing op de lozing van afvalwater. Tot slot zou de gewestelijke administratie bijzondere aandacht moeten schenken aan de belastingen die het SFO Landsverdediging weigert te betalen.

In zijn antwoord heeft de minister toegegeven dat in de periode 2000-2002 een reeks heffingen op de lozing van afvalwater ten laste van gezinnen oninvorderbaar is verklaard wegens verjaring. Hij heeft gepreciseerd dat die annuleringen voortvloeiden uit het feit dat de watermaat-

avait transmis les données relatives à des contribuables en défaut de payer la taxe sans fournir de liens avec des sources authentiques ou le registre national. Il a toutefois relevé que, depuis l'année 2003, les délais de prescription sont strictement respectés, malgré la difficulté d'identifier précisément les redevables.

6.5 Mise en irrécouvrable des taxes

La Cour a constaté que les dispositions de l'article 49 de l'ordonnance du 23 février 2006 précitée, précisant la procédure d'annulation des droits constatés frappés de prescription, n'étaient pas respectées.

Dans sa réponse, le ministre s'est engagé à observer strictement à l'avenir la procédure légale d'annulation des droits constatés.

6.6 Comptabilisation des droits constatés et des perceptions

Des retards de plusieurs années ont été constatés en ce qui concerne la comptabilisation des opérations relatives aux taxes susmentionnées, dans le logiciel *SAP*, et notamment les paiements, les exonérations et les mises en non-valeurs.

Dans sa réponse, le ministre affirme que les droits constatés sont inscrits quotidiennement dans le logiciel *SAP*, tandis que les autres mouvements ne sont enregistrés globalement qu'en fin d'exercice. La Cour remarque que ses constatations ne corroboraient pas ces affirmations.

schappij de gegevens van de nalatige heffingplichtigen had doorgegeven zonder te verwijzen naar authentieke bronnen of naar het rijksregister. Hij heeft evenwel aangestipt dat de verjaringstermijnen sinds het jaar 2003 strikt worden nageleefd, ondanks de moeilijkheid om de heffingplichtingen nauwkeurig te identificeren.

6.5 Oninvorderbaarheid van de belastingen

De bepalingen van artikel 49 van de voornoemde ordonnantie van 23 februari 2006, die de procedure preciseren voor de annulatie van vastgestelde rechten die zijn verjaard, werden niet nageleefd.

In zijn antwoord heeft de minister zich ertoe verbonden de wettelijke procedure voor de annulatie van vastgestelde rechten voortaan strikt in acht te nemen.

6.6 Boeking van de vastgestelde rechten en van de inningen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de verrichtingen in verband met de voornoemde belastingen, met name de betalingen, vrijstellingen en boekingen in onwaarde, met een vertraging van enkele jaren worden geboekt in het *SAP*-programma.

In zijn antwoord bevestigt de minister dat de vastgestelde rechten dagelijks in *SAP* worden ingeschreven, terwijl de andere verrichtingen globaal worden geregistreerd op het einde van het dienstjaar. Het Rekenhof merkt op dat zijn vaststellingen niet stroken met die bewering.

PARTIE II : COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

REDDITION DU COMPTE GÉNÉRAL

Les articles 50, § 1^{er}, et 71, § 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions disposent que les comptes généraux de ces entités sont transmis à leur Parlement, accompagnés des observations de la Cour des comptes, selon les modalités fixées dans la législation relative à la comptabilité de l'État.

Les comptes généraux doivent être transmis à la Cour avant le 30 juin de l'année suivant celle à laquelle ils se rapportent. Au cours du mois d'octobre qui suit, la Cour envoie ces comptes accompagnés de ses observations au Parlement concerné ⁽⁹⁶⁾.

Ces dispositions sont applicables jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi visée à l'article 50, § 2, de la loi spéciale précitée. En ce qui concerne la Commission communautaire commune, la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des Communautés et des Régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2007. Elle a été complétée par l'ordonnance organique du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle ⁽⁹⁷⁾.

Un arrêté du 8 mars 2007 a reporté au 1^{er} janvier 2009 l'entrée en vigueur de certaines dispositions de cette ordonnance, dont celles relatives à la transmission et à l'examen du compte général par la Cour ⁽⁹⁸⁾.

L'établissement des comptes généraux antérieurs à l'entrée en vigueur de l'ordonnance précitée accuse toujours un retard important, que la Cour n'a pas manqué de relever dans ses cahiers précédents. À ce jour, la Commission communautaire commune n'a transmis que les comptes généraux relatifs aux années 1989 et 1990. La Cour a contrôlé ces comptes et les a transmis respectivement le 12 février 2003 et le 24 août 2005 à l'Assemblée réunie, accompagnés de ses observations.

(96) Articles 80 et 92 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

(97) Ci-après appelée « l'ordonnance ».

(98) Arrêté du 8 mars 2007 du Collège réuni de la Commission communautaire commune reportant l'entrée en vigueur de certaines dispositions de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

DEEL II : GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING

De artikelen 50, § 1, en 71, § 1, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepalen dat hun algemene rekeningen, samen met de opmerkingen van het Rekenhof, aan hun Parlement worden overgezonden volgens de bepalingen vastgesteld in de wetgeving inzake de rijkscomptabiliteit.

De algemene rekeningen moeten meer bepaald vóór 30 juni volgend op het jaar waarop zij betrekking hebben, aan het Rekenhof worden bezorgd. In de loop van de maand oktober daaropvolgend stuurt het Rekenhof die rekeningen met zijn opmerkingen naar het betrokken parlement ⁽⁹⁶⁾.

De bepalingen zijn van toepassing tot de inwerkingtreding van de wet vermeld in artikel 50, § 2, van de voornoemde bijzondere wet. Wat de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreft, is de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof, in werking getreden op 1 januari 2007. De wet werd aangevuld door de organieke ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle ⁽⁹⁷⁾.

Een besluit van 8 maart 2007 heeft de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de ordonnantie uitgesteld tot 1 januari 2009, meer bepaald die in verband met de overzending en het onderzoek van de algemene rekening door het Rekenhof ⁽⁹⁸⁾.

Het opstellen van de algemene rekeningen daterend van vóór de inwerkingtreding van de bovengenoemde ordonnantie, verloopt nog altijd met veel vertraging. Het Rekenhof heeft dat meermaals aangekaart in zijn vorige boeken. De Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie heeft tot nu toe alleen de rekeningen voor de jaren 1989 en 1990 overgezonden. Het Rekenhof heeft die rekeningen gecontroleerd en samen met zijn opmerkingen respectievelijk op 12 februari 2003 en 24 augustus 2005 aan de Verenigde Vergadering overgezonden.

(96) Artikelen 80 en 92 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

(97) Hierna « de ordonnantie » genoemd.

(98) Besluit van 8 maart 2007 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot uitstel van de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

Pour le surplus, l'administration de la Commission communautaire commune a envoyé à la Cour quelques données éparses concernant les comptes ultérieurs. Cette situation de carence empêche l'exercice du contrôle parlementaire sur le budget, puisque celui-ci ne peut s'appuyer sur des données vérifiées par la Cour relatives à l'exécution des budgets précédents.

Le compte général de l'année 2009, soumis au régime de la nouvelle ordonnance, qui aurait dû être établi par le Collège et envoyé pour certification à la Cour avant le 31 août 2010 ⁽⁹⁹⁾ n'a pas été reçu par la Cour.

Ce compte général comprend ⁽¹⁰⁰⁾ :

« 1° le compte annuel, composé :

- du bilan au 31 décembre;
- des comptes de résultats établis sur la base des charges et produits de l'exercice écoulé;
- du compte de récapitulation des opérations budgétaires de l'année, en recettes et en dépenses;
- de son annexe;

2° le compte d'exécution du budget, établi à partir de la comptabilité budgétaire, dans la même forme que le budget, et son annexe.

Le Collège réuni arrête les modalités de consolidation. ».

Voor het overige heeft de administratie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie sporadisch enkele gegevens betreffende de rekeningen van de daaropvolgende jaren aan het Rekenhof toegestuurd. Die nalatigheid hindert de uitoefening van de parlementaire controle op de begroting, aangezien die controle niet kan steunen op door het Rekenhof geverifieerde cijfers over de uitvoering van de voorgaande begrotingen.

De algemene rekening voor het jaar 2009 is onderworpen aan de nieuwe ordonnantie en had moeten worden opgesteld door het College en ter certificering worden overgezonden aan het Rekenhof vóór 31 augustus 2010 ⁽⁹⁹⁾, maar het Rekenhof heeft ze niet ontvangen.

De algemene rekening omvat ⁽¹⁰⁰⁾ :

« 1° de jaarrekening, die het volgende omvat :

- de balans op 31 december;
- de resultatenrekening, bevattende alle kosten en opbrengsten van het verlopen jaar;
- de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, in ontvangsten en uitgaven;
- de bijlage;

2° de uitvoeringsrekening van de begroting, opgesteld op basis van de begrotingsboekhouding, in dezelfde vorm als de begroting, en haar bijlage.

Het Verenigd College bepaalt de consolidatiemodaliteiten. ».

(99) Article 59 de l'ordonnance.

(100) Article 58 de l'ordonnance.

(99) Artikel 59 van de ordonnantie.

(100) Artikel 58 van de ordonnantie.

**ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DU 12 JANVIER 2011**

Le Premier Président : Ph. Roland;

Le Président : I. Desomer;

Les Conseillers : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
R. Lesage,
J. Debucquoy,
D. Claisse,
F. Wascotte;
R. Moens;

Le Greffier en Chef : J. Van Ingelgem;

Le Greffier : A. Bolly.

**AANGENOMEN IN ALGEMENE VERGADERING
VAN 12 JANUARI 2011**

De eerste voorzitter : Ph. Roland;

De voorzitter : I. Desomer;

De raadsheren : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
R. Lesage,
J. Debucquoy,
D. Claisse,
F. Wascotte;
R. Moens;

De hoofdgriffier : J. Van Ingelgem;

De griffier : A. Bolly.

