

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

SESSION ORDINAIRE 2017-2018

22^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 2017-2018

22^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

I. Région de Bruxelles-Capitale.....	6
1. Résultats de l'exécution des budgets de la Région de Bruxelles-Capitale pour les années 2015 et 2016.....	6
II. Audits thématiques	52
1. La gestion des ressources humaines et des dépenses de personnel de l'ASBL Iristeam	52
2. Les marchés publics du Service d'incendie et d'aide médicale urgente	67
III. Mission de certification.....	80
1. Certification des comptes généraux	80
2. Lacunes dans le cadre réglementaire	82
3. Commission de la comptabilité publique....	83
4. Règlement définitif des budgets des exercices précédents.....	83
5. Périmètre de consolidation - Évolution.....	84
6. Comptes transmis en retard ou non transmis	89
7. Éléments de contrôle interne du cycle de la trésorerie dans les organismes de la Région de Bruxelles-Capitale.....	92
IV. Certification des comptes généraux.....	96
1 Récapitulatif des derniers comptes certifiés	97
2 Compte général consolidé de l'entité régionale (2016).....	98
3 Services du gouvernement (compte général 2016)	104
4 Centre d'informatique pour la Région Bruxelloise (compte général 2016).....	107
5 Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2015)	109
6 Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (compte général 2016)	113
7 Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (compte général 2016).....	114
8 Agence régionale pour la propreté (compte général 2016)	117

INHOUD

I. Brussels Hoofdstedelijk Gewest.....	6
1. Resultaten van de begrotingsuitvoering 2015 en 2016 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.....	6
II. Thematische audits	52
1. Beheer van de human resources en van de personeelsuitgaven van de vzw Iristeam.....	52
2. Overheidsopdrachten van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp	67
III. Certificeringsopdracht.....	80
1. Certificering van de algemene rekeningen..	80
2. Leemten in het regelgevend kader	82
3. Commissie voor de openbare comptabiliteit	83
4. Definitieve regeling van de begrotingen van de voorgaande boekjaren	83
5. Consolidatieperimeter - Evolutie	84
6. Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd.....	89
7. Internecontrole-elementen van de thesauriecyclus bij de instellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.....	92
IV. Certificering van de algemene rekeningen..	96
1 Samenvatting van de laatste gecertificeerde rekeningen.....	97
2 Geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit (2016).....	98
3 Diensten van de regering (algemene rekening 2016)	104
4 Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (algemene rekening 2016).....	107
5 Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (algemene rekening 2015)..	109
6 Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (algemene rekening 2016).....	113
7 Brussels Instituut voor Milieubeheer (algemene rekening 2016).....	114
8 Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (algemene rekening 2016).....	117

9 Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (compte général 2016).....	120	9 Instituut ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek en innovatie van Brussel (algemene rekening 2016).....	120
10 Actiris (compte général 2016)	122	10 Actiris (algemene rekening 2016).....	122
11 Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2016)	126	11 Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2016)	126
12 Fonds bruxellois de garantie (compte général 2016)	127	12 Brussels Waarborgfonds (algemene rekening 2016)	127
13 Agence bruxelloise pour l'entreprise (compte général 2016)	130	13 Brussels Agentschap voor de Onderneming (algemene rekening 2016).....	130
14 Société des transports intercommunaux de Bruxelles et Citeo (compte général 2016)	135	14 Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo (algemene rekening 2016)	135
15 Bruxelles Gaz Électricité (compte général 2016).....	136	15 Brussel Gas Elektriciteit (algemene rekening 2016)	136
16 ASBL Iristeam (compte général 2016)	138	16 Iristeam vzw (algemene rekening 2016)....	138
17 Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2016)	139	17 Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (algemene rekening 2016).....	139
18 Société régionale du Port de Bruxelles (compte général 2016)	144	18 Gewestelijke maatschappij Haven van Brussel (algemene rekening 2016).....	144
19 Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2016)	146	19 Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (algemene rekening 2016)	146
20 Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2016)	149	20 Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2016)	149
21 Brusoc (compte général 2016).....	151	21 Brusoc (algemene rekening 2016)	151
22 Atrium, Agence régionale du commerce (compte général 2016)	152	22 Atrium, Gewestelijk Agentschap voor de Handel (algemene rekening 2016).....	152
V. Contrôle des comptes d'organismes hors certification	157	V. Controle van de rekeningen van instellingen buiten certificering	157
1. Société bruxelloise de gestion de l'eau (comptes 2015).....	157	1. Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (rekeningen 2015)	157
2. NEO (comptes 2015)	165	2. NEO (rekeningen 2015)	165
VI. Commission communautaire commune.....	181	VI. Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.....	181
Certification des comptes généraux des exercices 2014, 2015 et 2016.....	181	Certificering van de algemene rekeningen 2014, 2015 en 2016.....	181

PRÉAMBULE

Le présent cahier adressé par la Cour des comptes au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune comporte six parties.

La première, intitulée *Résultats de l'exécution des budgets de la Région de Bruxelles-Capitale pour les années 2015 et 2016*, présente l'évolution des soldes budgétaires et de financement de l'entité régionale, ainsi que des réalisations des recettes et des dépenses, notamment influencées, depuis l'année 2015, par la sixième réforme de l'État.

La deuxième partie, *Audits thématiques*, comprend deux articles, relatifs respectivement à la gestion du personnel de l'ASBL Iristem et aux marchés publics du Service d'incendie et d'aide médicale urgente.

Ce 22^e cahier développe largement le thème de la certification : ainsi, la troisième partie cerne cette mission, la quatrième présente les résultats des travaux de certification des comptes généraux de l'entité régionale, des services du gouvernement et des organismes administratifs, tandis que la cinquième expose la synthèse des derniers rapports de contrôle des organismes dont les comptes ne doivent pas être certifiés.

Enfin, la sixième et dernière partie du cahier est consacrée à l'examen des comptes généraux 2014 à 2016 de la Commission communautaire commune.

INLEIDING

Dit boek, dat het Rekenhof voorlegt aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, omvat zes delen.

Het eerste deel, *Begrotingsuitvoering 2015 en 2016 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingssaldo van de gewestelijke entiteit, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven die sinds 2015 worden beïnvloed door de zesde staatshervorming.

Het tweede deel, *Thematische audits*, omvat twee artikels die meer bepaald handelen over het personeelsbeheer bij de vzw Iristem en over de overheidsopdrachten van de Dienst Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp.

Dit 22^e boek besteedt veel aandacht aan het thema van de certificering : het derde deel focust op de opdracht, het vierde deel stelt de resultaten voor van de certificering van de algemene rekeningen van de gewestelijke entiteit, van de diensten van de regering en van de bestuursinstellingen, en het vijfde deel omvat een synthese van de laatste controleverslagen over instellingen waarvan de rekeningen niet moeten worden gecertificeerd.

Het zesde en laatste deel van het boek gaat over het onderzoek van de algemene rekeningen 2014 tot 2016 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

PARTIE I RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

1. RÉSULTATS DE L'EXÉCUTION DES BUDGETS DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE POUR LES ANNÉES 2015 ET 2016

1.1. Avant-propos

Dans un but d'information du Parlement bruxellois, le présent article expose l'évolution, au cours de la période 2013-2016, des résultats de l'exécution des budgets des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (RBC), des soldes de financement de l'entité régionale, ainsi que de la réalisation des recettes et des dépenses, notamment influencées, depuis l'année 2015, par la sixième réforme de l'État. Ces résultats sont comparés aux prévisions budgétaires.

Des commentaires plus détaillés sont apportés pour les soldes, les recettes et les dépenses des années 2015 et 2016, étant donné qu'une analyse, exposée dans le cahier précédent, publié en septembre 2016, portait sur la période 2010-2014. Les prochains cahiers devraient être centrés sur le compte général et les résultats de l'exécution du budget d'un seul exercice.

Enfin, l'évolution de l'encours des engagements et de la dette régionale est également présentée.

1.2. Soldes budgétaires du Service public régional de Bruxelles

Le solde budgétaire, tel qu'il résulte de l'exécution du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses des services du gouvernement ou Service public régional de Bruxelles (SPRB), est constitué par la différence entre l'ensemble des recettes (droits constatés) et l'ensemble des dépenses (liquidations) imputées au cours d'une année budgétaire à ces budgets respectifs.

Ce solde budgétaire est dit « *net* » lorsqu'il ne reprend pas les opérations relevant de la dette publique, à savoir, en recettes, le produit des emprunts, et, en dépenses, les opérations d'amortissements et de remboursements de la dette ainsi que, le cas échéant, de rachats de titres publics⁽¹⁾.

(1) Bien que la notion de solde budgétaire brut, intégrant les opérations de la dette, ne soit pas formellement utilisée, elle sera néanmoins employée dans le présent article, comme il est d'usage dans les rapports de la Cour des comptes relatifs à l'examen des projets de budgets des différentes entités fédérées.

DEEL I BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

1. RESULTATEN VAN DE BEGROTINGSUITVOERING 2015 EN 2016 VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

1.1. Woord vooraf

Om het Brussels Parlement te informeren, geeft dit artikel een overzicht van de evolutie, in de periode 2013-2016, van de resultaten van de uitvoering van de begrotingen van de diensten van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG), van de vorderingensaldi van de gewestelijke entiteit, evenals van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven, die sedert 2015 worden beïnvloed door de zesde staatshervorming. Die resultaten worden vergeleken met de begrotingsramingen.

Er wordt gedetailleerdere commentaar gegeven voor de saldi, de ontvangsten en de uitgaven van 2015 en 2016, aangezien een analyse in het vorige boek, dat in september 2016 werd gepubliceerd, betrekking had op de periode 2010-2014. De volgende boeken zouden toegespitst moeten zijn op de algemene rekening en de resultaten van de uitvoering van de begroting van één enkel jaar.

Tot slot wordt ook de evolutie geschat van het uitstaand bedrag van de vastleggingen en de gewestschuld.

1.2. Begrotingssaldi van de GOB

Het begrotingssaldo zoals het voortvloeit uit de uitvoering van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting van de diensten van de regering of van de gewestelijke overheidsdienst Brussel (GOB), is het verschil tussen het geheel van de ontvangsten (vastgestelde rechten) en de uitgaven (vereffeningen), aangerekend op die respectieve begrotingen in de loop van een begrotingsjaar.

Er is sprake van het nettobegrotingssaldo als er niet de verrichtingen in zitten die vallen onder de overheidsschuld : bij de ontvangsten is dat de opbrengst van leningen en bij de uitgaven zijn dat de verrichtingen inzake aflossingen en terugbetalingen van de schuld, en eventueel ook de teruggekochte overheidseffecten⁽¹⁾.

(1) Hoewel het begrip brutobegrotingssaldo, waarin de schuldverrichtingen verwerkt zijn, niet formeel wordt gebruikt, zal het in dit artikel toch worden gebruikt zoals dat gebruikelijk is in de Rekenhofverslagen over het onderzoek van de ontwerpbegrotingen van de verschillende deelstaatentiteiten.

Le concept de « *solde net à financer* » se réfère traditionnellement à une optique de caisse. Il correspond au solde budgétaire net majoré du solde des opérations de trésorerie⁽²⁾ et détermine théoriquement l'accroissement de la dette publique. Le « *solde brut à financer* » est constitué de la somme du solde net à financer et des amortissements de la dette consolidée et remboursements d'emprunts. Il correspond au volume total de l'appel des capitaux qui sera fait par l'entité publique durant une année budgétaire déterminée.

Dans de nombreuses publications, le solde net à financer est souvent confondu avec le solde budgétaire net ; ce dernier se rapporte alors uniquement aux opérations budgétaires.

Le tableau suivant retrace l'évolution des recettes et des dépenses⁽³⁾, ainsi que des soldes budgétaires résultant de l'exécution des budgets des années 2013 à 2016 du SPRB⁽⁴⁾.

**Soldes budgétaires SPRB 2013-2016
(en millions d'euros)**

	2013	2014	2015	2016
Recettes (hors produits d'emprunts) (1) / Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) (1)	3.054,8	3.335,3	3.916,0	4.131,5
Dépenses (hors amortissements) (2) / Uitgaven (zonder aflossingen) (2)	3.108,1	3.333,0	3.966,4	4.287,7
Solde budgétaire net (3) = (1) - (2) / Nettobegrotingssaldo (3) = (1) - (2)	-53,3	2,2	-50,4	-156,1
<i>Produits d'emprunts* (4) / Opbrengsten van leningen* (4)</i>	<i>125,0</i>	<i>173,0</i>	<i>15,0</i>	<i>50,0</i>
<i>Amortissements* (5) / Aflossingen (5)</i>	<i>165,0</i>	<i>296,8</i>	<i>217,0</i>	<i>156,0</i>
Solde budgétaire brut (6) = (3) + (4) - (5) / Brutobegrotingssaldo (6)=(3)-(4)+(5)	-93,3	-121,5	-252,4	-262,1

Source : comptes généraux (2013 à 2016) du SPRB et calculs de la Cour des comptes

Hors opérations de la dette, les soldes budgétaires nets du SPRB pour les années 2015 et 2016 s'établissent à respectivement -50,4 millions et -156,1 millions d'euros. Par rapport à l'année 2014, le solde net de l'année 2015 affiche une dégradation de 52,6 millions d'euros, en raison de l'inversion du rythme de croissance des recettes et des dépenses⁽⁵⁾. En 2016, le solde net s'aggrave de 106,3 millions d'euros supplémentaires.

(2) Opérations qui transitent par la caisse mais sont enregistrées hors budget, comme les opérations de caisse, les différences d'émissions et les différences d'amortissement, et, le cas échéant, les fonds de tiers gérés par la trésorerie.

(3) En termes de droits constatés.

(4) Comptes d'exécution du budget, tels que transmis officiellement à la Cour des comptes dans le cadre de la certification du compte général.

(5) Le taux de croissance des dépenses dépasse celui des recettes à partir de 2015, alors que l'inverse était observé depuis plusieurs années.

Het begrip « *netto te financieren saldo* » verwijst traditioneel naar een kasoptiek. Het stemt overeen met het nettobegrotingssaldo, vermeerderd met het saldo van de thesaurieverrichtingen⁽²⁾, en bepaalt theoretisch de aangroei van de overheidschuld. Het « *bruto te financieren saldo* » bestaat uit de som van het netto te financieren saldo en de aflossingen van de geconsolideerde schuld en de terugbetalingen van leningen. Het stemt overeen met het totale volume kapitaal dat de openbare entiteit in een bepaald begrotingsjaar zal ophalen.

In heel wat publicaties wordt het netto te financieren saldo vaak verward met het nettobegrotingssaldo terwijl dat laatste alleen betrekking heeft op de begrotingsverrichtingen.

De onderstaande tabel schetst de evolutie van de ontvangsten en de uitgaven⁽³⁾, evenals van de begrotingsaldi die voortvloeien uit de uitvoering van de begrotingen van 2013 tot 2016 van de GOB⁽⁴⁾.

**Begrotingssaldi GOB 2013-2016
(in miljoen euro)**

	2013	2014	2015	2016
Recettes (hors produits d'emprunts) (1) / Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) (1)	3.054,8	3.335,3	3.916,0	4.131,5
Dépenses (hors amortissements) (2) / Uitgaven (zonder aflossingen) (2)	3.108,1	3.333,0	3.966,4	4.287,7
Solde budgétaire net (3) = (1) - (2) / Nettobegrotingssaldo (3) = (1) - (2)	-53,3	2,2	-50,4	-156,1
<i>Produits d'emprunts* (4) / Opbrengsten van leningen* (4)</i>	<i>125,0</i>	<i>173,0</i>	<i>15,0</i>	<i>50,0</i>
<i>Amortissements* (5) / Aflossingen (5)</i>	<i>165,0</i>	<i>296,8</i>	<i>217,0</i>	<i>156,0</i>
Solde budgétaire brut (6) = (3) + (4) - (5) / Brutobegrotingssaldo (6)=(3)-(4)+(5)	-93,3	-121,5	-252,4	-262,1

Bron : algemene rekeningen (2013 tot 2016) van de GOB en berekeningen van het Rekenhof

De nettobegrotingssaldi van de GOB voor 2015 en 2016 bedragen respectievelijk -50,4 miljoen euro en -156,1 miljoen euro, zonder de schuldverrichtingen. Het nettosaldo van het jaar 2015 is ten opzichte van 2014 met 52,6 miljoen euro verslechterd, wegens de omkering van het groeiritme van de ontvangsten en de uitgaven⁽⁵⁾. In 2016 verslechtert het nettosaldo nog eens met 106,3 miljoen euro.

(2) Verrichtingen die via de kas passeren, maar buiten de begroting worden geboekt, zoals de kasverrichtingen, de emissieverschillen en de aflossingsverschillen, en eventueel de door de thesaurie beheerde derdgelden.

(3) In termen van vastgestelde rechten.

(4) Uitvoeringsrekeningen van de begroting zoals die in het raam van de certificering van de algemene rekening officieel aan het Rekenhof werden bezorgd.

(5) De groeivoet van de uitgaven ligt hoger dan die van de ontvangsten vanaf 2015, terwijl sedert verschillende jaren het omgekeerde het geval was.

En tenant compte des opérations de la dette, les soldes budgétaires pour les années 2015 et 2016 s'élèvent à –252,4 millions et –262,7 millions d'euros. Ces valeurs supérieures à celles des déficits nets signifient que la Région a remboursé davantage qu'elle n'a emprunté au cours de ces deux exercices.

Comparaison entre les soldes budgétaires 2013-2016 ex post et ex ante (en millions d'euros)

	2013	2014	2015	2016
Solde budgétaire net ex ante (1) / Nettobegrotingssaldo ex ante (1)	–505,9	–300,9	–347,7	–384,1
Solde budgétaire net ex post (2) / Nettobegrotingssaldo ex post (2)	–53,3	2,2	–50,4	–156,1
Différence (2) – (1) / Verschil (2) – (1)	452,7	303,2	297,3	228,0

Source : budgets, comptes généraux et calculs de la Cour des comptes

Sur la période examinée, les soldes budgétaires nets *ex post* (budgets exécutés) sont systématiquement plus favorables que les soldes budgétaires *ex ante* (prévisions budgétaires). Cependant, la différence s'amenuise progressivement.

Ces écarts sont liés à l'évolution des taux de réalisation des recettes et d'exécution des dépenses (liquidations) des différents exercices.

Évolution des taux de réalisation des recettes et taux d'utilisation des crédits de liquidation

	2013	2014	2015	2016
Taux de réalisation des recettes (hors emprunts) / Realisatiepercentage van de ontvangsten (zonder leningen)	103,0 %	99,4 %	97,9 %	97,8 %
Taux d'utilisation des crédits de liquidation (hors amortissements) / Aanwendingspercentage van de vereffeningsskredieten (zonder aflossingen) /	89,5 %	91,2 %	91,2 %	93,0 %

Source : budgets, comptes généraux et calculs de la Cour des comptes

L'amenuisement progressif des taux de réalisation de recettes, conjugué à la hausse progressive des taux d'utilisation des crédits de liquidation, entraîne une diminution du différentiel et, par conséquent, une réduction de l'écart entre les soldes budgétaires prévus et réalisés.

Des commentaires plus détaillés sur l'évolution des recettes et des dépenses sont présentés aux points 4 *Recettes* et 5 *Dépenses* ci-après.

Rekening houdend met de schuldverrichtingen belopen de brutobegrotingssaldi voor 2015 en 2016 –252,4 miljoen en –262,7 miljoen euro. Die hogere waarden dan de net-totekorten betekenen dat het gewest in de loop van die twee dienstjaren meer heeft terugbetaald dan dat het heeft geleend.

Vergelijking tussen de begrotingssaldi 2013-2016 ex post en ex ante (in miljoen euro)

Bron : begrotingen, algemene rekeningen en berekeningen van het Rekenhof

De nettobegrotingssaldi *ex post* (uitgevoerde begrotingen) zijn in de onderzochte periode systematisch gunstiger dan de begrotingssaldi *ex ante* (begrotingsramingen). Het verschil neemt nochtans progressief af.

Die verschillen hangen samen met de evolutie van het uitvoeringspercentage van de ontvangsten en de uitvoering van de uitgaven (vereffeningen) van de verschillende dienstjaren.

Evolutie van het verwezenlijkingspercentage van de ontvangsten en van het aanwendingspercentage van de vereffeningsskredieten.

	2013	2014	2015	2016
Taux de réalisation des recettes (hors emprunts) / Realisatiepercentage van de ontvangsten (zonder leningen)	103,0 %	99,4 %	97,9 %	97,8 %
Taux d'utilisation des crédits de liquidation (hors amortissements) / Aanwendingspercentage van de vereffeningsskredieten (zonder aflossingen) /	89,5 %	91,2 %	91,2 %	93,0 %

Bron : begrotingen, algemene rekeningen en berekeningen van het Rekenhof

De progressieve daling van het realisatiepercentage van de ontvangsten leidt samen met een progressieve stijging van het aanwendingspercentage van de vereffeningsskredieten tot een kleiner verschil, en bijgevolg tot een kleiner verschil tussen de geraamde en de gerealiseerde begrotingssaldi.

In de punten 4 *Ontvangsten* en 5 *Uitgaven* van dit hoofdstuk wordt de evolutie van de ontvangsten en de uitgaven meer in detail becommentarieerd.

Le solde budgétaire n'est plus aujourd'hui l'indicateur principal de la politique budgétaire des autorités publiques. Depuis le renforcement de la gouvernance économique et budgétaire européenne, en exécution du pacte de stabilité et de croissance européen, ce rôle d'indicateur est désormais assuré par le concept de solde de financement, soit le besoin de financement net ou la capacité de financement nette des administrations publiques du système européen des comptes (SEC). Ce solde diffère du solde budgétaire notamment sur les aspects suivants :

- alors que le solde budgétaire se limite au solde des recettes et des dépenses des services du gouvernement (SPRB), le solde de financement se rapporte à l'ensemble des opérations de l'entité régionale, comprenant les unités institutionnelles reprises sous le code sectoriel S.1312, rubrique *Administrations d'États fédérés*, du système européen des comptes nationaux et régionaux ;
- les octrois et remboursements de crédits, les prises et liquidations de participations et d'autres produits financiers (OCPP), classés en code SEC 8, ne sont pas pris en compte.

Par ailleurs, le solde de financement reste influencé par l'évolution du cycle conjoncturel (variation de la conjoncture économique) et par des opérations ponctuelles et temporaires de certaines catégories de recettes et de dépenses. Une autre approche, exprimée en termes structurels, fait abstraction des deux facteurs, de façon à donner une image plus fiable de l'évolution sous-jacente du solde budgétaire, et permet ainsi de mieux évaluer l'orientation de la politique budgétaire. Cependant, le gouvernement bruxellois n'a pas présenté de solde structurel *ex ante* et l'Institut des comptes nationaux (ICN) n'a pas calculé de solde structurel *ex post*; l'indicateur de référence retenu par la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances pour l'évaluation de l'objectif budgétaire, par rapport à la trajectoire du programme de stabilité, est l'amélioration structurelle en points de pourcentage du PIB (et non le solde structurel lui-même)⁽⁶⁾.

1.3. Soldes de financement de l'entité régionale

Le passage du solde budgétaire (net) au solde de financement SEC s'effectue dans un premier temps en consolidant les recettes budgétaires nettes (hors produits d'emprunts) et les dépenses budgétaires nettes (hors amortissements d'emprunts) de l'ensemble des institutions de l'entité régionale, moyennant l'élimination d'opéra-

(6) Dans son avis de juillet 2017 Évolutions de l'accord de coopération du 13 décembre 2013 et analyse des évolutions budgétaires récentes, la section Besoins de financement des pouvoirs publics a précisé que son analyse des réalisations budgétaires 2016 par rapport aux règles budgétaires existantes selon le cadre national était réalisée à titre illustratif et qu'elle ne se prononcerait pas sur d'éventuels écarts.

Het begrotingssaldo is niet meer de voornaamste indicator van het begrotingsbeleid van de overheid. Sedert de versterkte economische en budgettaire governance, ter uitvoering van het Europese stabiliteits- en groepact, wordt die rol van indicator nu verzekerd door het concept van het vorderingensaldo, zijnde de nettofinancieringsbehoefte of de nettofinancieringscapaciteit van de overheden van het Europees rekeningensysteem (ESR). Dat saldo verschilt inzonderheid voor de volgende aspecten van het begrotingssaldo :

- terwijl het begrotingssaldo beperkt blijft tot het saldo van de ontvangsten en de uitgaven van de diensten van de regering (GOB), heeft het vorderingensaldo betrekking op alle verrichtingen van de gewestelijke entiteit, met inbegrip van de institutionele eenheden vermeld onder sectorale code S.1312, rubriek Deelstaatoverheid van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen ;
- de toekenningen en terugbetalingen van kredieten, het nemen en vereffenen van deelnemingen en andere financiële opbrengsten (KVD), ondergebracht in ESR-code 8, worden niet in aanmerking genomen.

Het vorderingensaldo blijft overigens beïnvloed door de evolutie van de conjunctuurcyclus (variatie van de economische conjunctuur) en door gerichte en tijdelijke verrichtingen van sommige ontvangsten- en uitgavencategorieën. Een andere benadering, uitgedrukt in structurele termen, laat die twee factoren buiten beschouwing om een getrouwere beeld te geven van de onderliggende evolutie van het begrotingssaldo, en biedt zo de mogelijkheid de oriëntatie van het begrotingsbeleid beter te evalueren. De Brusselse Regering heeft evenwel geen structureel saldo *ex ante* gepresenteerd en het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) heeft geen structureel saldo *ex post* berekend ; de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën neemt de structurele verbetering in procentpunten van het BBP (en niet het structureel saldo zelf) als referentie-indicator voor de evaluatie van de begrotingsdoelstelling⁽⁶⁾.

1.3. Vorderingensaldi van de gewestelijke entiteit

De overgang van het (netto)begrotingssaldo naar het ESR-vorderingensaldo gebeurt in een eerste fase door de nettobegrotingsontvangsten (zonder de leningopbrengsten) en de nettobegrotingsuitgaven (zonder de aflossingen van leningen) van alle instellingen van de gewestelijke entiteit te consolideren door de interne verrichtingen te elimineren

(6) In haar advies van juli 2017 Evolutie van het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 en analyse van de recente budgettaire evolutie heeft de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid gepreciseerd dat haar analyse van de budgettaire verwezenlijkingen 2016 in vergelijking met de volgens het nationaal kader bestaande begrotingsregels bij wijze van illustratie werd gemaakt en dat ze geen uitspraak zou doen over eventuele afwijkingen.

tions internes et l'application de certaines adaptations techniques. L'État fédéral, les communautés et les régions se sont engagés à établir un regroupement économique des recettes et des dépenses de l'ensemble des institutions appartenant à leur périmètre de consolidation, par le biais d'un accord de coopération⁽⁷⁾. Ce regroupement permet à l'ICN de dresser les comptes nationaux et de déterminer ainsi le solde de financement total de la Belgique

Les OCPP nets, soit le solde (dépenses moins recettes) des opérations financières de code SEC 8, sont ensuite éliminés du solde budgétaire net du regroupement économique (SNF RE), pour aboutir au solde de financement du regroupement économique (SF RE). Enfin, le passage de ce solde au solde de financement au sens du SEC (SF SEC) s'effectue moyennant certaines corrections apportées par l'ICN⁽⁸⁾.

Le tableau ci-dessous expose l'évolution du solde de financement de la Région de Bruxelles-Capitale, calculé par l'ICN, en regard des objectifs budgétaires conformes aux trajectoires de retour à l'équilibre fixées par les programmes de stabilité successifs pour la Belgique de 2013 à 2016.

Soldes de financement 2013-2016⁽⁹⁾
(en millions d'euros)

	2013	2014	2015 (HRF) (CSF)	2015 (ESR 2010) (SEC 2010)	2016 (HRF) (CSF)	2016 (ESR 2010) (SEC 2010)
Recettes RE (hors emprunts) (1) / Ontvangsten EH (zonder leningen) (1)	3.606,2	4.134,2	4.734,3	4.734,3	5.003,0	5.003,0
Dépenses RE (hors amortissements) (2) Uitgaven EH (zonder aflossingen) (2)	3.673,9	4.082,4	4.742,3	4.742,3	5.100,5	5.100,5

(7) Accord de coopération du 1^{er} octobre 1991 entre l'État fédéral, les communautés, les régions et la Commission communautaire commune créant une base documentaire générale. Les commissions française et flamande ont également adhéré ultérieurement aux travaux de la base documentaire générale.

(8) Ces corrections peuvent concerner : l'intégration ou l'exclusion, selon le cas, d'opérations d'une série d'organismes afin de répondre à la définition du pouvoir public concerné selon le SEC 2010 ; l'exclusion d'opérations financières, reclassées comme opérations non financières (correction négative) ; l'exclusion d'opérations non financières, reclassées comme opérations financières (correction positive) ; la prise en compte du moment de comptabilisation prescrit par le SEC, ainsi que d'autres différences entre l'optique RE et SEC 2010.

(9) Le solde de financement des années précédentes est recalculé tous les six mois par l'ICN (contrairement au solde budgétaire, pour lequel l'administration clôture une année déterminée à un moment donné). Le cahier contient le rapportage le plus récent possible, de sorte que les soldes de financement des années précédentes peuvent différer des chiffres indiqués dans le cahier précédent. Ainsi, par rapport au 21^e cahier, les soldes de financement SEC pour les années 2013 et 2014 sont rehaussés de respectivement 54,4 et 45,3 millions d'euros, essentiellement en raison de l'impact plus favorable des corrections appliquées par l'ICN.

en door de toepassing van sommige aanpassingstechnieken. De federale Staat, de gemeenschappen en de gewesten hebben zich ertoe verbonden een economische hergroepering van de ontvangsten en de uitgaven van alle instellingen uit hun consolidatieperimeter te hergroeperen via een samenwerkingsakkoord⁽⁷⁾. Door die hergroepering kan het INR de nationale rekeningen opstellen en zo het totale vorderingensaldo van België bepalen.

De netto-KVD, d.i. het saldo (uitgaven min ontvangsten) van de financiële verrichtingen met ESR-code 8, worden vervolgens geëlimineerd uit het netto begrotingssaldo volgens de economische hergroepering (NFS EH) om te komen tot het vorderingensaldo van de economische hergroepering (VS EH). Tot slot gebeurt de overgang van dat saldo naar het vorderingensaldo in de zin van ESR (VS ESR) met bepaalde door het INR aangebrachte wijzigingen⁽⁸⁾.

De onderstaande tabel geeft de evolutie weer van het vorderingensaldo van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, berekend door het INR, naast de begrotingsdoelstellingen conform de trajecten voor terugkeer naar het evenwicht die de opeenvolgende stabiliteitsprogramma's voor België van 2013 tot 2016 hebben vastgelegd.

Vorderingensaldo 2013-2016⁽⁹⁾
(in miljoen euro)

(7) Samenwerkingsakkoord van 1 oktober 1991 tussen de federale Staat, de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot oprichting van een algemene gegevensbank. De Franse en Vlaamse commissie hebben zich later ook aangesloten bij de werkzaamheden van de algemene gegevensbank.

(8) Die correcties kunnen betrekking hebben op het integreren of uitsluiten, naargelang van het geval, van de verrichtingen van een reeks instellingen om te beantwoorden aan de definitie van de betrokken overheid volgens ESR 2010 ; het uitsluiten van financiële verrichtingen die werden geclassificeerd als niet-financiële verrichtingen (negatieve correctie) ; het uitsluiten van niet-financiële verrichtingen die werden geclassificeerd als financiële verrichtingen (positieve correctie) ; het in aanmerking nemen van het door ESR voorgeschreven boekingstijdstip, evenals van andere verschillen tussen de EH- en ESR 2010-optiek.

(9) Het INR herberekent om de zes maanden de vorderingensaldi van de voorbije jaren (in tegenstelling tot het begrotingssaldo waarbij de administratie een bepaald jaar op een bepaald moment afsluit). Het boek bevat de recentst mogelijke rapportering, zodat de vorderingensaldi van de voorgaande jaren kunnen verschillen van de in het vorige boek vermelde cijfers. De ESR-vorderingensaldi voor 2013 en 2014 zijn in vergelijking met het 21^e boek respectievelijk met 54,4 en 45,3 miljoen euro opgetrokken, voornamelijk wegens de gunstigere weerslag van de door het INR toegepaste correcties.

	2013	2014	2015 (HRF) (CSF)	2015 (ESR 2010) (SEC 2010)	2016 (HRF) (CSF)	2016 (ESR 2010) (SEC 2010)
SNF RE (3) = (1) - (2) / NVS EH (3) = (1) - (2)	- 67,7	51,8	- 8,0	- 8,0	- 97,4	- 97,4
<i>OCPP Recettes (4) / KVD Ontvangsten(4)</i>	126,4	205,7	379,9	379,9	472,1	472,1
<i>OCPP Dépenses (5) / KVD Uitgaven (5)</i>	244,2	328,3	495,4	495,4	568,1	568,1
Solde OCPP (codes 8) (6) = (5) - (4) / Saldo KVD (codes 8) = (6) (5) + (4)	117,8	122,6	115,5	115,5	96,0	96,0
SF RE (7) = (3) + (6) / VS EH (7) = (3) - (6)	50,1	174,4	107,5	107,5	- 1,4	- 1,4
<i>Corrections ICN (8) / Correcties INR (8)</i>	136,1	32,9	19,5	- 430,9	10,6	136,2
SF SEC (9) = (7) + (8) / VS ESR (9) = (7) + (8)	186,1	207,3	127,0	- 323,4	16,0	134,7
Objectif budgétaire / Begrotingsdoelstelling	- 132,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ecart / Verschil	318,1	201,3	127,0	- 323,4	16,0	134,7

Source : tableau établi par la Cour des comptes sur la base des données publiées le 20 octobre 2017 par l'ICN

Bron : tabel opgesteld door het Rekenhof op basis van de gegevens die het INR op 20 oktober 2017 heeft gepubliceerd

À partir de 2015, les soldes de financement sont affectés par l'introduction des centimes additionnels régionaux à l'impôt des personnes physiques (exercice d'imposition 2015), dans le cadre de la sixième réforme de l'État. L'ICN a publié deux soldes pour les années 2015 et 2016, l'un selon le concept SEC 2010, tenant compte de l'imputation des centimes additionnels régionaux au moment de l'établissement de l'enrôlement, l'autre, selon le concept du Conseil supérieur des finances (CSF), basé sur le flux de trésorerie relatifs aux avances en la matière versées par le SPF Finances. L'écart entre ces deux concepts est particulièrement important en 2015 (-450,5 millions d'euros), car il n'a été tenu compte que des centimes additionnels effectivement enrôlés par l'État fédéral pour la période de septembre à décembre 2015 inclus. L'amélioration significative du solde de financement SEC en 2016 résulte de deux facteurs : d'une part, l'enregistrement des enrôlements restants de l'exercice 2015 et des enrôlements de l'exercice 2016 et, d'autre part, une accélération du rythme d'enrôlement par rapport à l'année 2015. En conséquence, la correction SEC apportée par l'ICN devient positive (125,7 millions d'euros).

Durant la période examinée, l'évolution du SNF du regroupement économique suit la même tendance que celle du solde budgétaire net du SPRB précitée, à savoir une amélioration en 2014, où il devient positif, puis le retour à un solde déficitaire en 2015, qui se creuse davantage en 2016. La détérioration du SNF RE en 2015 résulte d'un accroissement des recettes nettes du RE inférieur à celui des dépenses nettes (14,5 % contre 16,2 %). Il en est de même, mais de façon plus limitée, en 2016 (5,7 % contre 7,6 %), ce qui conduit à une stabilisation relative du solde de financement.

Vanaf 2015 worden de vorderingensaldi beïnvloed door de gewestelijke opcentiemen op de personenbelasting (aanslagjaar 2015), ingevoerd in het raam van de zesde staatshervorming. Het INR heeft twee saldi gepubliceerd voor 2015 en 2016, één volgens het ESR-2010-concept, rekening houdend met de aanrekening van de gewestelijk opcentiemen bij het opstellen van de inkohiering, en het andere volgens het concept van de Hoge Raad van Financiën (HRF), gebaseerd op de thesauriestromen door de voorschotten ter zake die de FOD Financiën heeft gestort. Het verschil tussen die twee concepten is bijzonder groot in 2015 (-450,5 miljoen euro), aangezien alleen rekening werd gehouden met de door de federale Staat effectief ingekohierde opcentiemen van september tot en met december 2015. De significante verbetering van het ESR-vorderingensaldo in 2016 vloeit voort uit twee factoren : enerzijds de registratie van de resterende inkohieringen van 2015 en van de inkohieringen van 2016, en anderzijds een verhoging van de inkohieringssnelheid ten opzichte van het jaar 2015. De door het INR aangebrachte ESR-correctie wordt bijgevolg positief (125,7 miljoen euro).

Voor de onderzochte periode volgt de evolutie van het NVS van de economische hergroepering dezelfde tendens als die van het nettobegrotingssaldo van de GOB, namelijk een verbetering in 2014, waarbij die positief wordt, en vervolgens weer naar een deficitair saldo in 2015, dat nog verder verslechtert in 2016. De verslechtering van het NVS EH in 2015 vloeit voort uit een toename van de netto-ontvangsten van de EH die kleiner is dan die van de netto-uitgaven (14,5 % tegenover 16,2 %). Hetzelfde geldt (maar in beperktere mate) in 2016 (5,7 % tegenover 7,6 %), wat leidt tot een relatieve stabilisering van het vorderingensaldo.

L'élimination des OCPP a un impact positif annuel moyen de près de 113 millions d'euros sur le solde de financement du regroupement économique (SF RE), qui n'est plus déficitaire qu'en 2016.

Enfin, après l'application des corrections de l'ICN, les réalisations selon les comptes des administrations publiques dégagent chaque année une capacité de financement (solde positif), pour autant que l'optique CSF (enregistrement de l'IPP⁽¹⁰⁾ régional sur la base des avances) soit retenue à partir de 2015. Dans l'optique SEC 2010 stricte (enregistrement de l'IPP régional sur la base des montants enrôlés), le solde de financement est fortement détérioré en 2015 et correspond à un besoin de financement (montant négatif) de 323,4 millions d'euros. En 2016, le solde calculé par l'ICN selon l'optique CSF s'établit au montant positif de 16,0 millions d'euros⁽¹¹⁾; dans l'optique SEC, le calcul aboutit à un solde de financement positif de 134,7 millions d'euros.

Abstraction faite de l'impact des centimes additionnels, les corrections SEC effectuées en 2015 et 2016 s'élèvent à respectivement 19,6 millions et 10,5 millions d'euros. Les principales sont :

En 2015

- la correction négative (-18,8 millions d'euros) correspondant au déficit global des unités faisant partie du secteur S.1312 mais dont les opérations n'ont pas encore été reprises par la Région dans le regroupement économique⁽¹²⁾ ;
- la correction positive (+ 15,4 millions d'euros) pour la différence de moment d'enregistrement des transactions pour lesquelles l'État fédéral intervient comme opérateur technique, dans le cadre de la sixième réforme de l'État. Il s'agit majoritairement de la récupération des amendes pour infractions routières régionalisées, encore perçues par l'État fédéral (à affecter au Fonds de sécurité routière), qui n'ont pas été imputées en recettes budgétaires 2015 (+ 15,7 millions d'euros) ;
- la correction positive (+ 33,6 millions d'euros) pour l'enregistrement des *swaps*, conséquence de l'application du SEC 2010, qui a supprimé la correction pour les paiements des intérêts nets découlant de *swaps*.

(10) Impôt des personnes physiques.

(11) Ce montant diffère du résultat de la somme du SF RE et des corrections ICN, soit 9,1 millions d'euros. Ces corrections sont en effet biaisées à la suite d'une estimation erronée par la Communauté flamande des centimes additionnels selon le concept SEC dans son propre regroupement économique.

(12) Principalement : NEO (-12,9 millions d'euros) et Sfar-Midi (-7,2 millions d'euros).

De eliminatie van de KVD heeft een gemiddelde jaarlijkse positieve weerslag van nagenoeg 113 miljoen euro op het vorderingensaldo van de economische hergroepering (VS EH), dat enkel nog een tekort vertoont in 2016.

Tot slot leveren de realisaties volgens de rekeningen van de overheid, na de toepassing van de INR-correcties, jaarlijks financieringscapaciteit op (positief saldo) voor zover de HRF-optiek vanaf 2015 wordt gevuld (registratie van de gewestelijke PB⁽¹⁰⁾ op basis van de voorschotten). In de strikte ESR 2010-optiek (registratie van de gewestelijke PB op basis van de ingekohierde bedragen) verslechtert het vorderingensaldo sterk in 2015 en stemt het overeen met een financieringsbehoefte (negatief bedrag) van 323,4 miljoen euro. In 2016 komt het saldo berekend door het INR volgens de HRF-optiek, uit op een positief bedrag van 16,0 miljoen euro⁽¹¹⁾; in de ESR-optiek komt de berekening uit op een positief vorderingensaldo van 134,7 miljoen euro.

Als de impact van de opcentiemen buiten beschouwing blijven, belopen de in 2015 en 2016 uitgevoerde ESR-correcties respectievelijk 19,6 miljoen en 10,5 miljoen euro. De belangrijkste zijn :

In 2015

- de negatieve correctie (-18,8 miljoen euro) die overeenstemt met het totale tekort van de eenheden die deel uitmaken van sector S.1312, maar waarvan de verrichtingen nog niet door het gewest zijn opgenomen in de economische hergroepering⁽¹²⁾ ;
- de positieve correctie (+ 15,4 miljoen euro) voor het verschil in boekingstijdstip van de transacties waarvoor de federale Staat tussenkomt als technische operator, in het raam van de zesde staatshervorming. Het gaat voornamelijk om de terugvordering van de geregionaliseerde boeten voor verkeersovertrledingen, die nog door de federale Staat worden geboekt (en die moeten worden bestemd voor het Fonds voor Verkeersveiligheid), die niet als begrotingsontvangsten 2015 werden aangerekend (+ 15,7 miljoen euro) ;
- de positieve correctie (+ 33,6 miljoen euro) voor de boeking van de swaps, als gevolg van de toepassing van ESR 2010 dat de correctie heeft geschrapt voor de betalingen van netto-intresten die uit swaps voorvloeien.

(10) Personenbelasting.

(11) Dat bedrag verschilt van het resultaat van de som van het VS EH en van de INR-correcties, zijnde 9,1 miljoen euro. Die correcties worden immers vertekend door een verkeerde raming door de Vlaamse Gemeenschap van de opcentiemen volgens het ESR-concept in haar eigen economische hergroepering.

(12) Voornamelijk : NEO (-12,9 miljoen euro) en Sfar-Midi (-7,2 miljoen euro).

En 2016

- la correction positive (+ 32,5 millions d'euros) pour l'enregistrement des *swaps* ;
- la correction positive (+ 7,6 millions d'euros) correspondant au boni global des unités faisant partie du secteur S.1312 mais dont les opérations n'ont pas encore été reprises par la Région dans le regroupement économique⁽¹³⁾ ;
- la correction négative (-21,9 millions d'euros) pour droits d'émissions. Pour la première fois, des revenus de la mise aux enchères des quotas ETS (système de quotas d'émission) ont été transférés en 2016 par l'autorité fédérale à la Région pour un total de 31,9 millions d'euros, alors que ces produits, considérés comme des impôts à la production, devaient être répartis dans les comptes des années au cours desquelles la production de gaz à effet de serre a eu lieu⁽¹⁴⁾ ;
- des corrections (-10,0 millions d'euros au total) pour la différence de moment d'enregistrement dans le compte de la Région des transactions pour lesquelles l'État fédéral intervient comme opérateur technique, dans le cadre de la sixième réforme de l'État. Il s'agit majoritairement de la récupération des amendes perçues des infractions routières régionalisées, imputées en recettes régionales à hauteur de 22,4 millions d'euros et ramenées à 12,8 millions d'euros (-9,6 millions d'euros).

Conclusion

Les soldes de financement SEC de la Région de Bruxelles-Capitale pour la période considérée, tels qu'établis par l'ICN dans les derniers comptes nationaux publiés à la clôture de la rédaction de cet article, sont conformes aux objectifs, à savoir l'équilibre budgétaire en termes SEC au cours de la législature 2014-2019. En effet, nonobstant l'absence d'accord du comité de conciliation sur la répartition des objectifs budgétaires pour les années 2014 à 2016, les communautés et les régions se sont engagées à respecter les objectifs de déficit maximum correspondant aux trajectoires qu'elles se sont elles-mêmes fixées, dans l'optique du retour à l'équilibre budgétaire structurel pour l'ensemble des pouvoirs publics en 2018⁽¹⁵⁾.

La Cour des comptes relève toutefois qu'en 2016, la marge de 16,0 millions d'euros dégagée par rapport à l'objectif, dans l'optique CSF (imputation des centimes additionnels sur la base d'avances financières), n'est atteinte qu'en raison, notamment, de l'imputation d'un

(13) Principalement : Sfar-Midi (+ 9,6 millions d'euros).

(14) Inversement, des corrections positives ont été apportées aux SF SEC 2014 (+ 11 millions d'euros) et 2015 (+ 7,1 millions d'euros).

(15) Reporté ultérieurement à 2019.

In 2016

- de positieve correctie (+ 32,5 miljoen euro) voor de boeking van de swaps ;
- de positieve correctie (+ 7,6 miljoen euro) die overeenstemt met het globale batig saldo van de eenheden die deel uitmaken van sector S.1312, maar waarvan de verrichtingen door het gewest nog niet zijn opgenomen in de economische hergroepering⁽¹³⁾ ;
- de negatieve correctie (-21,9 miljoen euro) voor emissierechten. Voor de eerste keer heeft de federale overheid de inkomsten van de veiling van de ETS-quota (systeem van emissiequota) in 2016 aan het gewest overgedragen voor een totaalbedrag van 31,9 miljoen euro, terwijl die opbrengsten, die als belastingen op productie worden beschouwd, moesten worden verdeeld in de rekeningen van de jaren in de loop waarvan de broeikasgassen werden geproduceerd⁽¹⁴⁾ ;
- correcties (-10,0 miljoen euro in totaal) voor het verschil in boekingstijdstip van de transacties waarvoor de federale Staat tussentijd als technische operator, in het raam van de zesde staatsvervorming. Het gaat voornamelijk om de terugvordering van de geregionaliseerde boeten voor verkeersovertredingen, die ten belope van 22,4 miljoen euro als gewestontvangsten werden aangerekend en werden teruggebracht tot 12,8 miljoen euro (-9,6 miljoen euro).

Conclusie

De ESR-vorderingssaldo van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de onderzochte periode, zoals het INR die heeft vastgesteld in de laatste nationale rekeningen die waren gepubliceerd bij de afronding van dit artikel, zijn in overeenstemming met de begrotingsdoelstellingen, namelijk een begroting in evenwicht in ESR-termen in de loop van de legislatuur 2014-2019. Bij ontstentenis van het akkoord van het Overlegcomité voor de verdeling van de begrotingsdoelstellingen voor 2014 tot 2016, hebben de gemeenschappen en de gewesten zich ertoe verbonden de doelstellingen na te leven inzake een maximumtekort dat overeenstemt met de trajecten die ze zelf hebben uitgestippeld, in het vooruitzicht om in 2018 terug te keren naar een structureel budgetair evenwicht voor de hele overheid in 2018⁽¹⁵⁾.

Het Rekenhof merkt echter op dat de marge van 16,0 miljoen euro die vrijkomt in vergelijking met de doelstelling, in de HRF-optiek (aanrekening van de opcentiemen op basis van financiële voorschotten) alleen wordt gehaald wegens de aanrekening van een

(13) Hoofdzakelijk : Sfar-Midi (+ 9,6 miljoen euro).

(14) Omgekeerd werden positieve correcties aangebracht in de VS ESR 2014 (+ 11 miljoen euro) en 2015 (+ 7,1 miljoen euro).

(15) Later verschoven naar 2019.

double montant de 54,8 millions relatif aux dotations du Fonds fédéral de sécurité pour les années 2015 et 2016⁽¹⁶⁾. L'ICN n'a pas apporté de correction relativement à cette opération.

Par ailleurs, dans ses rapports de certification des comptes généraux des services du gouvernement pour les années 2015 et 2016, la Cour des comptes a relevé, en dehors de la recette précitée, la non-imputation d'autres droits au profit de la Région et, également, la non-imputation en dépenses budgétaires de droits constatés à la charge de la Région propres à ces deux exercices (voir la partie IV *Certification des comptes généraux*). Déduction faite des recettes et dépenses relatives à des droits propres aux exercices 2014 et 2015 mais imputées respectivement dans les comptes 2015 et 2016 du SPRB, le solde des droits non imputés peut ainsi avoir un impact sur le solde budgétaire des services du gouvernement et, par extension, le solde de financement de l'entité régionale.

1.4. Recettes

1.4.1. Évolution générale et structure

Le tableau ci-dessous présente les réalisations par mission du budget des voies et moyens pour la période 2014 à 2016.

**Prévisions et réalisations de recettes 2014-2016
(en millions d'euros)**

Recettes / Ontvangsten	2014 Réalisations - Realisaties	Budget - Begroting	2015 Réalisations - Realisaties	%	Budget - Begroting	2016 Réalisations - Realisaties	%
Mission 01 – Financement général / Opdracht 01 – Algemene financiering	3.308,6	3.972,4	3.708,3	93,4%	4.017,8	3.761,1	93,6 %
Mission 02 – Financement spécifique / Opdracht 02 – Specifieke financiering	199,7	216,0	222,7	103,1%	397,9	420,5	105,7 %
Total recettes des voies et moyens / Totale middelenontvangsten	3.508,3	4.188,4	3.931,0	93,9%	4.415,7	4.181,5	94,7 %

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP

dubbel bedrag van 54,8 miljoen euro in verband met de dotaties aan het Federaal Veiligheidsfonds voor 2015 en 2016⁽¹⁶⁾. Het INR heeft geen correctie voor de verrichting geformuleerd.

Het Rekenhof heeft overigens in zijn certificeringsverslagen inzake de algemene rekeningen van de diensten van de regering voor 2015 en 2016 buiten de bovenvermelde ontvangst opgemerkt dat andere rechten ten voordele van het gewest niet werden aangerekend en ook dat voor die twee dienstjaren specifieke, ten laste van het gewest vastgestelde rechten niet werden aangerekend als begrotingsuitgaven (zie deel IV *Certificering van de algemene rekeningen*). Na aftrek van de ontvangsten en uitgaven die betrekking hebben op specifieke rechten van 2014 en 2015, maar die respectievelijk in de rekeningen 2015 en 2016 van de GOB werden aangerekend, kan het saldo van de niet-aangerekende rechten zo een impact hebben op het begrotingssaldo van de diensten van de regering en bij uitbreiding op het vorderingssaldo van de gewestelijke entiteit.

1.4. Ontvangsten

1.4.1. Algemene evolutie en structuur

In de onderstaande tabel worden de realisaties per opdracht van de middelenbegroting weergegeven voor de periode 2014 tot 2016.

**Ontvangstenramingen en –realisaties 2014-2016
(in miljoen euro)**

Bron: rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

(16) La dotation de 54,8 millions d'euros octroyée par l'État fédéral pour l'année 2015, afin de financer certaines dépenses liées à la sécurité et à la prévention découlant de l'organisation des sommets européens et en relation avec la fonction de capitale nationale et internationale de Bruxelles, a été imputée en recettes de l'année 2016, nonobstant son imputation en dépenses de l'année 2015 dans le budget fédéral. Cette non-imputation en 2015 a fait l'objet d'une réserve dans les conclusions de la Cour des comptes relatives au compte général 2015 des services du gouvernement.

(16) De dotaie van 54,8 miljoen euro die de federale Staat voor 2015 heeft toegekend om bepaalde uitgaven te financieren in samenhang met de veiligheid en preventie voortvloeiend uit de organisatie van Europese toppen en in verband met de nationale en internationale hoofdstedelijk functie van Brussel, werd in 2016 als ontvangst aangerekend, hoewel ze in de federale begroting als uitgave van 2015 werd aangerekend. Het Rekenhof heeft in zijn conclusies over de algemene rekening 2015 van de diensten van de regering voorbehoud geformuleerd voor die niet-aanrekening in 2015.

La présentation suivante ventile les recettes selon leur nature : fiscales⁽¹⁷⁾, non fiscales, ou affectées aux fonds budgétaires, ainsi que leur évolution au cours de la période 2014-2016.

In de volgende voorstelling worden de ontvangsten volgens hun aard uitgesplitst, namelijk fiscale⁽¹⁷⁾ en niet-fiscale ontvangsten en voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten, en wordt hun evolutie in de loop van de periode 2014-2016 geschatst.

Évolution des recettes 2014-2016 par nature (en millions d'euros)	Evolutie van de ontvangsten 2014-2016 volgens hun aard (in miljoen euro)				
Recettes / Ontvangsten	2014	2015	Évolution 2015/2014 - Evolutie 2015/2014	2016	Évolution 2016-2015 - Evolutie 2016-2015
Recettes fiscales / Fiscale ontvangsten	2.814,5	3.422,2	607,7	3.233,3	- 188,8
Recettes non fiscales / Niet-fiscale ontvangsten	468,3	409,5	- 58,9	674,0	264,6
Recettes affectées aux fonds budgétaires / Voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten	52,5	84,4	31,9	224,2	139,8
Total des recettes (hors emprunts) / Totale ontvangsten (zonder leningen)	3.335,3	3.916,0	580,7	4.131,5	215,5
Taux de réalisation (hors emprunts) / Realisatiepercentage (zonder leningen)	99,4 %	97,9 %	- 1,5 %	97,8 %	- 0,1 %
Produits d'emprunts / Leningopbrengsten	173,0	15,0	- 158,0	50,0	35,0
Total des recettes des voies et moyens / Totale middelenontvangsten	3.508,3	3.931,0	422,7	4.181,5	250,5
Taux de réalisation / Realisatiepercentage	97,8 %	93,9 %	- 3,9 %	94,7 %	0,8 %

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

En 2015 et 2016, les recettes totales imputées ont progressé de respectivement 422,7 millions d'euros (+ 12 %) et 250,5 millions d'euros (+ 6,4 %) par rapport à l'année précédente.

Hors produits d'emprunts, les taux de réalisation des recettes en 2015 et 2016 s'établissent à près de 98 %, surpassant de 4 % et de 3 % les taux de réalisation des recettes brutes. Ces écarts résultent de la non-réalisation systématique des prévisions de produits d'emprunts affectées au fonds de la gestion de la dette régionale, inscrites chaque année pour un montant de 133,5 millions d'euros, en vue notamment du remboursement anticipé d'emprunts.

La progression des recettes nettes (hors produits d'emprunts) entre 2014 et 2015 (+ 580,7 millions d'euros

De totale aangerekende ontvangsten zijn in 2015 en 2016 respectievelijk met 422,7 miljoen euro (+ 12 %) en 250,5 miljoen euro (+ 6,4 %) toegenomen ten opzichte van het jaar voordien.

Zonder de leningopbrengsten bedragen de realisatiepercentages van de ontvangsten in 2015 en 2016 nagenoeg 98 %, wat 4 % en 3 % meer is dan de realisatiepercentages van de bruto-ontvangsten. Die verschillen vloeien voort uit de systematische niet-realisatie van de ramingen inzake leningopbrengsten bestemd voor het fonds voor het beheer van de gewestschuld, die jaarlijks ten belope van 133,5 miljoen euro worden ingeschreven voor de vervroegde terugbetaling van leningen.

De stijging van de netto-ontvangsten (zonder de leningopbrengsten) tussen 2014 en 2015 (+ 580,7 miljoen euro of

(17) Par convention et par analogie avec le cahier précédent, les recettes fiscales sont celles imputées à la mission 01 aux programmes 010 Loi spéciale de financement, impôts régionaux, 020 Taxes régionales, 021 Intérêts de retard, amendes et recettes exceptionnelles liées à la fiscalité, 030 Anciennes taxes provinciales, 040 Taxis et 060 Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques, bien que ce dernier programme comprenne à la fois des transferts de moyens (fiscaux) de l'Etat fédéral et des recettes fiscales propres de la Région (IPP régional).

(17) Zoals afgesproken en naar analogie met het vorige boek, zijn de fiscale ontvangsten die ontvangsten die zijn aangerekend op opdracht 01 in de programma's 010 Bijzondere financieringswet, gewestelijke belastingen, 020 Gewestbelastingen, 021 Verwijlrenten, boetes en uitzonderlijke ontvangsten verbonden met de fiscaliteit, 030 Voormalige provincialebelastingen, 040 Taxi's, en 060 Bijzondere financieringswet, toegekend gedeelte inzake personenbelasting, hoewel in dat laatste programma zowel overdrachten van (fiscale) middelen van de federale Staat als eigen fiscale ontvangsten van het gewest (gewestelijke PB) zitten.

ou + 17,4 %) est particulièrement influencée par celle des recettes fiscales (+ 607,7 millions d'euros), en raison de l'intégration dans ces dernières des moyens supplémentaires transmis par l'État fédéral pour le financement des nouvelles compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État. Entre 2015 et 2016, la nouvelle hausse des recettes nettes (+ 215,5 millions d'euros) résulte essentiellement d'une hausse des recettes non fiscales (+ 264,6 millions d'euros) et des recettes affectées (+ 139,8 millions d'euros), atténuée par une baisse des recettes fiscales (- 188,8 millions d'euros).

1.4.2. Recettes fiscales

**Évolution des recettes fiscales
(en millions d'euros)**

Recettes fiscales / Fiscale middelen	2014	2015	Évolution 2014-2015 - Evolutie 2014-2015	2016	Évolution 2015-2016 - Evolutie 2015-2016
Impôts régionaux (programme [pr.] 010) / Gewestelijke belastingen (programma [pr.] 010)	1.407,2	1.334,7	- 72,5	1.251,6	- 83,0
Taux de réalisation / Realisatiepercentage	101,6 %	99,8 %	- 1,7 %	94,9 %	- 5,0 %
Droits d'enregistrement* / Registratierechten*	508,8	515,1	6,3	534,8	19,8
Droits de succession / Successierechten	549,9	461,8	- 88,1	372,7	- 89,1
Autres / Andere	348,5	357,7	9,2	344,1	- 13,6
Taxes régionales (pr. 020, 021, 030, 040) / Gewestbelastingen (pr. 020, 021, 030, 040)	122,2	149,4	27,3	102,3	- 47,1
Taux de réalisation / Realisatiepercentage	101,5 %	99,3 %	- 2,2 %	102,8 %	3,5 %
Taxe régionale « forfaitaire » / « Forfaitaire » gewestbelasting	43,4	40,5	- 2,9	0,0	- 40,5
Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâties / Gewestbelasting ten laste van de eigenaars van bebouwde eigendommen	73,1	102,5	29,3	82,2	- 20,3
Prélèvement kilométrique poids lourds / Kilometerheffing vrachtwagens	-	-	-	6,8	6,8
Amendes infractions aux prélèvements kilométriques (entreprises) / Boetes inbreuken op de kilometerheffingen (bedrijven)	-	-	-	6,5	6,5
Autres / Andere	5,6	6,4	0,8	6,7	0,3
Loi spéciale de financement, part relative IPP (pr. 060) / Bijzondere financieringswet, deel in verband met de PB (Pr. 060)	1.285,1	1.938,1	653,0	1.879,4	- 58,7
Taux de réalisation / Realisatiepercentage	100,0 %	100,0 %	0,0 %	100,4 %	0,4 %
Transferts État fédéral / Overdrachten federale overheid	1.285,1	1.152,0	- 133,1	1.116,8	- 35,2
Partie attribuée IPP / Toegewezen gedeelte PB	1.096,2	0,0	- 1.096,2	0,0	0,0
Moyens aux communes / Middelen aan gemeenten	35,8	35,9	0,1	37,7	1,8

+ 17,4 %) ondervindt vooral invloed van de toegenomen fiscale ontvangsten (+ 607,7 miljoen euro) omdat in die laatste ontvangsten extra middelen zijn opgenomen die de federale Staat doorstort voor de financiering van de nieuwe overgedragen bevoegdheden in het raam van de zesde staatshervorming. De nieuwe toename van de ontvangsten tussen 2015 en 2016 (+ 215,5 miljoen euro) vloeit hoofdzakelijk voort uit een stijging van de niet-fiscale ontvangsten (+ 264,6 miljoen euro) en van de bestemde ontvangsten (+ 139,8 miljoen euro), die wordt getemperd door een daling van de fiscale ontvangsten (- 188,8 miljoen euro).

1.4.2. Fiscale ontvangsten

**Evolutie van de fiscale ontvangsten
(in miljoen euro)**

Recettes fiscales / Fiscale middelen	2014	2015	Évolution 2014-2015 - Evolutie 2014-2015	2016	Évolution 2015-2016 - Evolutie 2015-2016
Versement du pouvoir fédéral relatif aux nouvelles compétences transférées (en 2001) / Storting van de federale overheid in verband met de nieuwe overgedragen bevoegdheden (in 2001)	4,1	0,0	- 4,1	0,0	0,0
Nouveau mécanisme de solidarité nationale / Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme	0,0	315,1	315,1	413,7	98,6
Prélèvements sur IPP fédéral / Voorafnames op federale PB	0,0	578,0	578,0	439,2	- 138,8
Refinancement sixième réforme de l'État / Herfinanciering 6 ^e staatshervorming	149,0	223,0	74,0	226,2	3,2
– compensation aux pertes de revenus d'impôt liées aux navetteurs / compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars	35,0	48,0	13,0	49,0	1,0
– compensation aux pertes de revenus d'impôt liées aux fonctionnaires internationaux / compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren	117,0	175,0	58,0	177,2	2,2
IPP régional (taxe additionnelle sur l'IPP) / Gewestelijke PB (aanvullende belasting op de PB)	0,0	786,1	786,1	762,6	- 23,5
Total recettes fiscales / Totale fiscale ontvangsten	2.814,5	3.422,2	607,7	3.233,3	- 188,8

* sur ventes de biens immeubles / op de verkoop van onroerende goederen

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP

Impôts régionaux

En 2015, le taux de réalisation des prévisions ajustées en matière d'impôts régionaux, toujours perçus par l'État fédéral pour compte de la Région, s'est élevé à 99,8 %. Par rapport à l'année 2014, la diminution est essentiellement imputable aux droits de succession (-88,1 millions d'euro ou -16,0 %), en raison d'une stabilisation après une année 2014 exceptionnelle, dues à l'ouverture de successions présentant des actifs importants et des mesures relatives à la régularisation fiscale précédente.

En 2016, la baisse de 83 millions d'euros (-6,2 %) de l'ensemble des impôts régionaux résulte globalement d'un nouveau recul des droits constatés en matière de droits de succession (-89,1 millions d'euros ou -19,3 %), de la baisse de plusieurs autres impôts⁽¹⁸⁾, et de la hausse des droits d'enregistrement sur les ventes de biens immeubles (19,8 millions d'euros ou + 3,8 %). En conséquence, les prévisions globales n'ont été réalisées qu'à concurrence de 94,9 %, taux inférieur à celui des deux années précédentes.

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

Gewestelijke belastingen

In 2015 bedroeg het realisatiepercentage van de aangepaste ramingen inzake gewestelijke belastingen, die de federale Staat nog steeds inde voor rekening van het gewest, 99,8 %. In vergelijking met het jaar 2014 is de vermindering voornamelijk toe te schrijven aan de successierechten (-88,1 miljoen euro of -16,0 %), wegens een stabilisatie na een uitzonderlijk jaar 2014 ingevolge het verkrijgen van erfenissen met belangrijke activa en de maatregelen in verband met de vorige fiscale regularisatie.

In 2016 vloeit de daling met 83 miljoen euro (-6,2 %) van het geheel van de gewestelijke belastingen globaal voort uit een nieuwe vermindering van de vastgestelde rechten inzake successierechten (-89,1 miljoen euro of -19,3 %), de daling van verschillende andere belastingen⁽¹⁸⁾ en de stijging van de registratierechten op de verkopen van onroerende goederen (19,8 miljoen euro of + 3,8 %). Bijgevolg werden de globale ramingen slechts ten belope van 94,9 % gerealiseerd, d.i. minder dan de twee voorgaande jaren.

(18) Dont -4,2 millions d'euros pour l'eurovignette, supprimée à partir du 1^{er} avril 2016.

(18) Waarvan -4,2 miljoen euro voor het eurovignet, dat vanaf 1 april 2016 werd afgeschaft.

Taxes régionales

En 2015, le rendement des taxes régionales (149,4 millions d'euros) a progressé au total de 27,3 millions d'euros grâce à la hausse des recettes issues de la taxe à charge des propriétaires d'immeubles bâtis (+ 29,3 millions d'euros).

En 2016, les taxes régionales ont atteint 102,3 millions d'euros (102,8 % des prévisions), en diminution de 47,1 millions d'euros par rapport à l'année 2015. Cette baisse résulte de la combinaison des éléments suivants :

- la suppression, à partir de l'année 2016, de la taxe régionale forfaitaire à charge des chefs de ménage, des entreprises et des indépendants⁽¹⁹⁾, encore dénommée « *taxe régionale forfaitaire à charge des occupants d'immeubles bâtis* », qui avait rapporté 40,5 millions d'euros en 2015 ;
- la diminution de 20,3 millions d'euros de la taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâtis (eu égard, d'une part, aux réalisations exceptionnellement élevées de l'année 2015 et, d'autre part, à la transmission tardive des données cadastrales par le SPF Finances) ;
- la comptabilisation de droits constatés relatifs au prélèvement kilométrique pour les poids lourds et aux amendes infligées pour infraction en la matière pour un total de 13,3 millions d'euros. Le prélèvement kilométrique, instauré en remplacement de l'eurovignette⁽²⁰⁾, a rapporté 6,8 millions d'euros sur les 8,3 millions d'euros prévus. Les recettes relatives aux amendes (6,5 millions d'euros) n'avaient, par contre, fait l'objet d'aucune estimation au budget ajusté 2016.

Loi spéciale de financement, part relative impôt des personnes physiques (IPP)

Par rapport à l'année 2014, les moyens issus de la loi spéciale de financement (part attribuée IPPet IPPrégional) en 2015 se sont accrus de 653 millions (+ 50,8 %). En excluant de ce dernier montant l'augmentation (74,0 millions d'euros) du refinancement pour la sixième réforme de l'État⁽²¹⁾ (les compensations « *navetteurs* » et « *fonctionnaires nationaux* »), la hausse de ces moyens s'établit à

(19) Ordonnance du 18 décembre 2015 portant la première partie de la réforme fiscale, articles 2 à 11 et 23.

(20) Ordonnance du 29 juillet 2015 introduisant un prélèvement kilométrique en Région de Bruxelles-Capitale sur les poids lourds prévus ou utilisés pour le transport par route de marchandises, en remplacement de l'eurovignette.

(21) Cour des comptes, 21^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule I^{er}, p. 28. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

Gewestbelastingen

In 2015 is de opbrengst van de gewestbelastingen (149,4 miljoen euro) in totaliteit gestegen met 27,3 miljoen euro dankzij de toename van de ontvangsten voortvloeiend uit de belasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen (+ 29,3 miljoen euro).

In 2016 beliepen de gewestbelastingen 102,3 miljoen euro (102,8 % van de ramingen), zijnde 47,1 miljoen euro minder in vergelijking met 2015. Die daling is het resultaat van een combinatie van de volgende elementen :

- de afschaffing vanaf 2016 van de forfaitaire gewestbelasting ten laste van gezinshoofden, ondernemingen en zelfstandigen⁽¹⁹⁾, ook bekend als « *forfaitaire gewestbelasting ten laste van bezitters van bebouwde eigendommen* », die 40,5 miljoen euro had opgebracht in 2015 ;
- de vermindering met 20,3 miljoen euro van de gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen (gelet op enerzijds de hoge uitzonderlijke realisaties van 2015 en anderzijds de laattijdige overzending van de kadastrale gegevens door de FOD Financiën) ;
- de boeking van de vastgestelde rechten in verband met de kilometerheffing voor vrachtwagens en de boetes opgelegd voor inbreuken op dat vlak voor een totaalbedrag van 13,3 miljoen euro. De kilometerheffing, die werd ingevoerd ter vervanging van het eurovignet⁽²⁰⁾, heeft 6,8 miljoen euro opgebracht van de voorziene 8,3 miljoen euro. Voor de ontvangsten in verband met de boetes (6,5 miljoen euro) waren daarentegen geen ramingen uitgevoerd in de aangepaste begroting 2016.

Bijzondere financieringswet, deel in verband met de personenbelasting (PB)

De middelen afkomstig van de bijzondere financieringswet in 2015 (toegewezen gedeelte van de PB en gewestelijke PB) zijn in vergelijking met 2014 met 653 miljoen euro gestegen (+ 50,8 %). Als van dat laatste bedrag de toename (74,0 miljoen euro) ingevolge de herfinanciering zesde staatshervorming⁽²¹⁾ (de compensatie « *pendelaars* » en « *internationale ambtenaren* ») wordt afgetrokken,

(19) Ordonnantie van 18 december 2015 houdende het eerste deel van de fiscale hervorming, artikelen 2 tot 11 en 23.

(20) Ordonnantie van 29 juli 2015 tot invoering van een kilometerheffing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor zware voertuigen bedoeld of gebruikt voor het vervoer van goederen over de weg, ter vervanging van het Eurovignet.

(21) Rekenhof, 21^e boek voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, blz. 28. Beschikbaar op de website : www.rekenhof.be.

579 millions d'euros. Elle correspond, en première approximation, aux moyens supplémentaires mis à disposition pour financer les compétences transférées issues de la sixième réforme de l'État, en ce compris l'évolution des paramètres économiques.

Par rapport aux réalisations de l'année 2015, la baisse globale de 58,7 millions d'euros en 2016 des transferts de la loi spéciale de financement (LSF) s'explique notamment par l'augmentation de la contribution à l'effort d'assainissement des finances publiques, appliquée à la dotation emploi⁽²²⁾, incluse dans le montant des *Prélèvements sur l'IPP fédéral*. Cet effort est en effet passé de 69,2 millions d'euros en 2015 à 132 millions d'euros en 2016. En contrepartie, les recettes relatives au mécanisme de solidarité ont augmenté, sans toutefois compenser intégralement l'écart.

En 2015 et 2016, les réalisations de recettes relatives aux moyens IPP attribués par l'État fédéral correspondent aux estimations ajustées, telles que commentées par la Cour des comptes dans ses rapports sur les projets de budgets⁽²³⁾.

En ce qui concerne l'IPP régional (taxe additionnelle sur l'IPP), les réalisations coïncident également avec les prévisions budgétaires ajustées pour l'année 2015. En 2016, les versements⁽²⁴⁾ se sont avérés supérieurs à ceux attendus (762,6 au lieu de 755,8 millions d'euros). Le SPF Finances a, fin 2016, versé 6,8 millions d'euros non inscrits au budget de l'État⁽²⁵⁾, au titre de décompte de l'exercice d'imposition 2015.

Par ailleurs, les montants transférés de l'IPP régional sont des montants nets, déductions faites des dépenses fiscales régionales⁽²⁶⁾. Ces dépenses ne sont toutefois pas identifiables dans le tableau budgétaire ni, par conséquent, dans le compte d'exécution du budget de la Région.

(22) Article 35*nonies*, § 1^{er}, de la LSF. La dotation emploi s'élève à 213,7 millions d'euros en 2015 et à 142,8 millions d'euros en 2016.

(23) Cour des comptes, Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année budgétaire 2015 et les budgets pour l'année budgétaire 2016 de la Région de Bruxelles-Capitale, rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, novembre 2015. Disponible sur le site www.courdescomptes.be. Cour des comptes, Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année budgétaire 2016 et les budgets pour l'année budgétaire 2017 de la Région de Bruxelles-Capitale, rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, novembre 2016. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

(24) Avances à valoir sur les montants réellement enrôlés de l'impôt des personnes physiques régional.

(25) Loi du 12 juillet 2016 contenant le premier ajustement du budget des voies et moyens de l'année budgétaire 2016.

(26) Réductions et crédits d'impôts liés aux dépenses énumérées de manière exhaustive à l'article 5/5, § 4, de la LSF.

beloopt de stijging van die middelen 579 miljoen euro. Die stijging stemt bij eerste benadering overeen met de ter beschikking gestelde extra middelen om de uit de zesde staatshervorming voortvloeiende overgedragen bevoegdheden te financieren, met inbegrip van de evolutie van de economische parameters.

De globale daling met 58,7 miljoen euro in 2016 van de overdrachten van de bijzondere financieringswet (BFW) in vergelijking met de realisaties in 2015 kan worden verklaard door de stijging van de bijdrage aan de inspanning inzake sanering van de overheidsfinanciën, die wordt toegepast op de dotatie voor werkgelegenheid⁽²²⁾, inbegrepen in het bedrag van de *Afnemingen op de federale PB*. Die inspanning is immers gestegen van 69,2 miljoen euro in 2015 naar 132 miljoen euro in 2016. De ontvangsten inzake het solidariteitsmechanisme zijn daarentegen gestegen zonder echter het verschil te compenseren.

In 2015 en 2016 stemmen de realisaties inzake ontvangsten in verband met de door de federale staat toegewezen PB-middelen overeen met de aangepaste ramingen, zoals het Rekenhof die had becommentarieerd in zijn verslagen over de ontwerpbegrotingen⁽²³⁾.

Wat de gewestelijke PB (aanvullende belasting op de PB) betreft, stemmen de realisaties eveneens overeen met de aangepaste begrotingsramingen voor het jaar 2015. In 2016 bleek er meer gestort te zijn⁽²⁴⁾ dan verwacht (762,2 in plaats van 755,8 miljoen euro). De FOD Financiën heeft eind 2016 een niet in de rijksbegroting⁽²⁵⁾ ingeschreven bedrag van 6,8 miljoen euro gestort bij wijze van eindafrekening van het aanslagjaar 2015.

De overgedragen bedragen van de gewestelijke PB zijn nettobedragen, na aftrek van de gewestelijke fiscale uitgaven⁽²⁶⁾. Die uitgaven kunnen echter niet worden geïdentificeerd in de begrotingstabel en bijgevolg evenmin in de uitvoeringsrekening van de begroting van het gewest.

(22) Artikel 35*nonies*, § 1, van de BFW. De dotatie voor werkgelegenheid beloopt 213,7 miljoen euro in 2015 en 142,8 miljoen euro in 2016.

(23) Rekenhof, Ontwerpordonnanties houdende aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 2015 en van de begroting voor het begrotingsjaar 2016 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, verslag bezorgd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, november 2015. Beschikbaar op de website : www.rekenhof.be. Rekenhof, Ontwerpordonnanties houdende aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 2016 en van de begroting voor het begrotingsjaar 2017 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, verslag bezorgd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, november 2016. Beschikbaar op de website : www.rekenhof.be.

(24) Voorschotten in mindering te brengen van de werkelijk ingekohierde bedragen van de gewestelijke personenbelasting.

(25) Wet van 12 juli 2016 houdende eerste aanpassing van de middelenbegroting voor het begrotingsjaar 2016.

(26) Belastingverminderingen en –kredieten die samenhangen met de exhaustief opgesomde uitgaven in artikel 5/5, § 4, van de financieringswet.

En exécution de l'article 81ter, 1°, de la LSF, la Cour des comptes a rédigé un rapport⁽²⁷⁾ relatif au montant total des dépenses fiscales régionales de l'exercice d'imposition 2015 à politique inchangée et de leur répartition entre les régions⁽²⁸⁾. Il a été transmis au ministre (fédéral) des Finances le 21 décembre 2016.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale, les dépenses fiscales ont été fixées comme suit.

Dépenses fiscales de la Région de Bruxelles-Capitale – exercice d'imposition 2015 au 30 juin 2016 (en euros)

Habitation propre / Eigen woning	95.790.918
Épargne à long terme / Langetermijnsparen	4.850.575
Épargne-logement / Woonsparen	20.055.252
Sécurisation contre le vol ou l'incendie / Beveiliging tegen diefstal of brand	2.422.242
Entretien restauration monuments et sites classés / Onderhoud restauratie van beschermd monumenten en landschappen	19.344
Chèques ALE / PWA-cheques	84.162
Titres-services / Dienstencheques	23.372.698
Isolation toiture / Dakisolatie	2.262.307
Rénovation habitation zone d'action positive grandes villes / Vernieuwing woning in een zone voor positief grootstedelijk beleid	0
Rénovation habitation en location à loyer modéré / Vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen	74.355
Total / Totaal	148.931.850

Source : Cour des comptes et SPF Finances

Ter uitvoering van artikel 81ter van de bijzondere financieringswet heeft het Rekenhof een verslag⁽²⁷⁾ opgesteld over het totaalbedrag en de regionale verdeling van de gewestelijke fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015 bij ongewijzigd beleid⁽²⁸⁾. Het verslag werd op 21 december 2016 bezorgd aan de (federale) minister van Financiën.

De fiscale uitgaven voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werden als volgt vastgelegd.

Fiscale uitgaven van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest – aanslagjaar 2015 op 30 juni 2016 (in euro)

1.4.3. Recettes non fiscales

Évolution des recettes non fiscales (hors recettes affectées) (en millions d'euros)

	2014	2015	Évolution 2014-2015 - Evolutie 2014-2015	2016	Évolution 2015-2016 - Evolutie 2015-2016
Compétence d'agglomération / Agglomeratiebevoegdheid	161,3	160,0	-1,3	254,5	94,5
Mainmortes / Dode hand	85,4	90,6	5,2	91,7	1,0
Droits de tirage / Trekkingrechten	39,0	0,0	-39,0	0,0	0,0

(27) Cour des comptes, Rapport de la Cour des comptes sur les dépenses fiscales régionales de l'exercice d'imposition 2015, rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, décembre 2016. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

(28) L'intégration du nouveau montant dans les mécanismes de financement des régions aura un impact sur les moyens transférés en 2018.

Bron : Rekenhof en FOD Financiën

1.4.3. Niet-fiscale ontvangsten

Evolutie van de niet-fiscale ontvangsten (zonder bestemde ontvangsten) (in miljoen euro)

(27) Rekenhof, Verslag van het Rekenhof over de gewestelijke fiscale uitgaven van het aanslagjaar 2015, verslag bezorgd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, december 2016. Beschikbaar op de website : www.rekenhof.be.

(28) De integratie van het nieuwe bedrag in de financieringsmechanismen van de gewesten zal een impact hebben op de in 2018 overgedragen middelen.

	2014	2015	Évolution 2014-2015 - Evolutie 2014-2015	2016	Évolution 2015-2016 - Evolutie 2015-2016
Remboursement subventions organismes consolidés / Terugbetaling subsidies geconsolideerde instellingen	3,3	6,1	2,8	63,2	57,0
Autres recettes / Andere ontvangsten	179,3	152,7	- 26,6	264,7	112,0
<i>dont refin. sixième réforme de l'État (hors mainmortes) / Waarvan herfin. 6^e staatshervorming (zonder dode hand)</i>					
– Dotation pour l'amélioration de la sécurité / – Dotatie voor de verbetering van de veiligheid	161,7	137,3	- 24,4	249,7	112,4
– Financement des primes linguistiques / – Financiering van de taalpremies	54,8	0,0	- 54,8	109,6	109,6
– Dotation pour la mobilité / – Dotatie voor mobiliteit	1,9	2,3	0,4	2,4	0,1
	105,0	135,0	30,0	137,7	2,7
Total / Totaal	468,3	409,5	- 58,9	674,0	264,6
Taux de réalisation / Realisatiepercentage	99,1 %	87,2 %	- 11,9 %	95,2 %	8,0 %

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP

Bron : uitvoeringsrekeningen van de begroting en SAP-gegevens

En 2015, la diminution de 58,9 millions d'euros par rapport à l'année 2014 des recettes non fiscales imputées résulte essentiellement des éléments suivants :

- la suppression des droits de tirage octroyés jusqu'alors par le pouvoir fédéral pour les programmes de remise au travail des chômeurs (intégrés dans la dotation liée aux nouvelles compétences emploi (part IPP fédéral) dans le cadre de la sixième réforme de l'État (- 39,0 millions d'euros)) ;
- la réduction des moyens liés au premier volet du refinancement dans le cadre de la sixième réforme de l'État (- 24,4 millions d'euros) en raison, d'une part, de la non-imputation de la dotation en provenance du Fonds fédéral de sécurité (- 54,8 millions d'euros), et d'autre part, de l'augmentation de la dotation pour la mobilité, conforme au prescrit de la loi spéciale de financement (+ 30 millions d'euros).

En 2016, la progression de 264,6 millions d'euros des recettes imputées résulte pour l'essentiel des éléments suivants :

- l'imputation d'un double montant de la dotation en provenance du Fonds fédéral de sécurité, consécutif au versement en 2016 de cette dotation pour les années 2015 et 2016 (+ 109,6 millions d'euros) ;
- l'augmentation des recettes relatives aux compétences d'agglomération, consécutif à un relèvement des centimes additionnels au précompte immobilier (de 589 à 989), dans le cadre premier volet de la réforme fiscale régionale (+ 94,5 millions d'euros) ;
- les remboursements de subventions en provenance des organismes consolidés (+ 57,0 millions d'euros).

In 2015 vloeit de daling van de aangerekende niet-fiscale ontvangsten met 58,9 miljoen euro ten opzichte van 2014 hoofdzakelijk voort uit de volgende elementen :

- de afschaffing van de trekkingsrechten die de federale overheid tot dan toe toekende voor de programma's voor wedertewerkstelling van werklozen (geïntegreerd in de dotatie in samenhang met de nieuwe werkgelegenheidsbevoegdheden (gedeelte federale PB) in het raam van de zesde staatshervorming (- 39,0 miljoen euro)) ;
- de verminderde kredieten in samenhang met het eerste luik van de herfinanciering in het raam van de zesde staatshervorming (- 24,4 miljoen euro) wegens enerzijds de niet-aanrekening van de dotatie afkomstig van het Federaal Veiligheidsfonds (- 54,8 miljoen euro) en anderzijds de gestegen dotatie voor mobiliteit, overeenkomstig de bepaling van de bijzondere financieringswet (+ 30 miljoen euro).

In 2016 vloeit de toename met 264,6 miljoen euro van de aangerekende ontvangsten hoofdzakelijk voort uit de volgende elementen :

- de aanrekening van een dubbel bedrag van de dotatie afkomstig van het Federaal Veiligheidsfonds als gevolg van de storting in 2016 van die dotatie voor 2015 en 2016 (+ 109,6 miljoen euro) ;
- de gestegen ontvangsten inzake de agglomeratiebevoegdheden als gevolg van de opgetrokken opcentiemen op de onroerende voorheffing van 589 naar 989, in het raam van het eerste luik van de regionale belastinghervorming (+ 94,5 miljoen euro) ;
- de terugbetalingen van subsidies afkomstig van de geconsolideerde instellingen (+ 57,0 miljoen euro).

Par ailleurs, certaines prévisions de recettes ont été surestimées comme, entre autres, les transferts de l'agglomération (254,5 sur 276 millions d'euros) et les remboursements de subventions d'investissement en provenance d'organismes consolidés (63,2 sur 69,3 millions d'euros). En outre, le versement attendu de 9,4 millions d'euros du produit de la vente de certificats verts de l'incinérateur de Bruxelles-Propreté s'est limité à 3,9 millions d'euros. Dans son rapport sur le projet de budget ajusté 2016 de la Région, la Cour des comptes avait pourtant attiré l'attention sur la probable surestimation de cette prévision de recettes.

1.4.4. Recettes affectées

**Évolution des recettes affectées
(en millions d'euros)**

	2014	2015	Évolution 2014-2015 - Evolutie 2014-2015	2016	Évolution 2015-2016 - Evolutie 2015-2016
Prog 090 Recettes financières / Prog 090 Financiële ontvangsten	13,7	11,7	- 1,9	11,3	- 0,4
Prog 240 Énergie / Prog 240 Energie	25,0	27,7	2,6	27,9	0,3
Prog 261 Recettes liées à la sécurité routière / Prog 261 Ontvangsten in verband met de verkeersveiligheid	-	1,1	1,1	23,7	22,6
Prog 280 Aménagement urbain et foncier / Prog 280 Stedenbouw en grondbeheer	1,5	6,5	5,0	4,0	- 2,5
Prog 310 Logement social / Prog 310 Sociale huisvesting	3,7	21,2	17,5	102,6	81,4
Prog 330 Protection de l'environnement / Prog 330 Bescherming van het leefmilieu	1,3	6,6	5,3	4,3	- 2,4
Prog 333 Climat / Prog 333 Klimaat	-	-	-	31,7	31,7
Prog 340 Espaces verts, forêts et sites naturels / Prog 340 Groene ruimten, bossen en natuurgebieden	0,7	0,4	- 0,3	9,8	9,4
Autres programmes / Andere programma's	6,6	9,2	2,6	8,9	- 0,3
Total / Totaal	52,5	84,4	31,9	224,2	139,8
Taux de réalisation (hors produits d'emprunts à affecter au fonds de la gestion de la dette régionale) / Realisatiegraad (zonder de leningen van opbrengsten die moeten worden bestemd voor het fonds voor het beheer van de gewestschuld)	57,9 %	80,5 %	22,5 %	98,7 %	18,2 %

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

L'imputation des recettes affectées dans les comptes d'exécution du budget a été réalisée, à juste titre, sur la base des droits constatés et non des encaissements effectifs.

En 2015, la progression de 31,9 millions d'euros des recettes imputées par rapport à l'année 2014 s'explique essentiellement par les éléments suivants :

Sommige ontvangstenramingen werden overigens overschat, zoals de overdrachten van de agglomeratie (254,5 op 276 miljoen euro) en de terugbetalingen van investeringssubsidies afkomstig van geconsolideerde instellingen (63,2 op 69,3 miljoen euro). Bovendien bleef de verwachte storting van 9,4 miljoen euro van de opbrengst van de verkoop van groenestroomcertificaten van de verbrandingsoven van Net Brussel beperkt tot 3,9 miljoen euro. Het Rekenhof had nochtans in zijn verslag over de aangepaste ontwerpbegroting 2016 van het gewest de aandacht gevestigd op de waarschijnlijke overschatting van die ontvangstenraming.

1.4.4. Bestemde ontvangsten

**Evolutie van de bestemde ontvangsten
(in miljoen euro)**

De aanrekening van de bestemde ontvangsten op de uitvoeringsrekeningen van de begroting vond terecht plaats op basis van de vastgestelde bedragen en niet op basis van de effectieve kasontvangsten.

In 2015 kan de toename van de aangerekende ontvangsten met 31,9 miljoen euro in vergelijking met 2014 hoofdzakelijk worden verklaard door de volgende elementen :

- l'augmentation de 17,5 millions d'euros des recettes du secteur du logement social (programme 310) et, plus particulièrement, le remboursement par la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) d'avances accordées dans le cadre de programmes d'investissement (+ 16,5 millions d'euros), en raison de l'anticipation à l'année 2015 d'une partie des remboursements prévus au budget 2016 ;
- l'augmentation de 5,0 millions d'euros au programme 280, résultant des premières perceptions de charges d'urbanisme dans le cadre de l'arrêté du 26 septembre 2013 relatif aux charges d'urbanisme imposées à l'occasion de la délivrance des permis d'urbanisme ;
- l'augmentation de 5,3 millions d'euros au programme 330, principalement en raison de la hausse des amendes pour nuisances sonores occasionnées par les avions, affectées au fonds pour la protection de l'environnement. Dans son rapport relatif au contrôle des comptes généraux des services du gouvernement et de l'entité régionale de Bruxelles-Capitale pour l'année 2015, la Cour des comptes a souligné que la majorité de ces droits étant contestée, leur perception était incertaine.

En 2016, la progression de 139,8 millions d'euros des recettes imputées par rapport à l'année 2015 s'explique essentiellement par les éléments suivants :

- l'augmentation de 81,4 millions d'euros au programme 310, consécutive au rattrapage des remboursements par la SLRB d'avances accordées dans le cadre de programmes d'investissement ;
- l'imputation au nouveau programme 333 *Climat* de recettes pour un montant de 31,7 millions d'euros (pour une prévision de 8,5 millions d'euros), au titre de « *produit de l'attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit* »⁽²⁹⁾. Un accord politique a été signé le 4 décembre 2015, réglant la répartition des recettes belges provenant de la mise aux enchères européenne des quotas d'émission de gaz à effet de serre durant la période 2013-2020. Jusqu'à fin octobre 2016, les revenus totaux pour l'ensemble des entités belges, s'élevant à 444 millions d'euros, étaient bloqués sur un compte d'ordre fédéral, dans l'attente de la transposition de l'accord précité en

(29) Dans le cadre du SEC 2010, le mode d'imputation des recettes de la mise aux enchères ou de la vente des quotas d'émission a été modifié en 2016 par Eurostat ; ces recettes sont assimilées à une taxe de production, qui doit être imputée selon la règle générale applicable aux recettes d'impôts. Dès lors, la « *recette fiscale* » attribuée à la Région pour l'année 2016 s'élevant à une dizaine de millions d'euros, l'ICN a apporté, au solde de financement 2016 de la Région bruxelloise, une correction de 21,9 millions d'euros, le reliquat étant réparti sur les années 2014 et 2015 (voir le point 3 *Soldes de financement de l'entité régionale*).

- de toename met 17,5 miljoen euro van de ontvangsten van de sector van de sociale huisvesting (programma 310), en meer in het bijzonder de terugbetaling door de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) van voorschotten toegekend in het raam van investeringsprogramma's (+ 16,5 miljoen euro) wegens het vervroegd boeken in 2015 van een deel van de op de begroting 2016 voorziene terugbetalingen ;
- de stijging met 5,0 miljoen euro op het programma 280, die voortvloeit uit de eerste inningen van stedenbouwkundige lasten in het raam van het besluit van 26 september 2013 betreffende de stedenbouwkundige lasten die worden opgelegd bij de uitreiking van stedenbouwkundige vergunningen ;
- de stijging met 5,3 miljoen euro op programma 330, voornamelijk wegens de toegenomen boetes voor geluidsoverlast veroorzaakt door vliegtuigen, die zijn bestemd voor het fonds voor de bescherming van het leefmilieu. Het Rekenhof heeft in zijn verslag over de controle van de algemene rekeningen van de diensten van de regering en de gewestelijke entiteit van Brussel-Hoofdstad voor het jaar 2015 onderstreept dat de meeste van die rechten werden betwist en dat de inning ervan onzeker was.

In 2016 kan de toename van de aangerekende ontvangsten met 139,8 miljoen euro in vergelijking met 2015 hoofdzakelijk worden verklaard door de volgende elementen :

- de toename met 81,4 miljoen euro op programma 310, als gevolg van de inhaalbeweging inzake terugbetalingen door de BGHM van voorschotten die werden toegekend in het raam van investeringsprogramma's ;
- de aanrekening, op het nieuwe programma 333 *Klimaat* van ontvangsten ten belope van 31,7 miljoen euro (tegenover een geraamd bedrag van 8,5 miljoen euro) bij wijze van « *opbrengst van de toekennung tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen* »⁽²⁹⁾. Op 4 december 2015 werd een politiek akkoord ondertekend, dat de verdeling regelt van de Belgische ontvangsten uit de Europese verkoop van emissiequota voor broeikasgassen in de periode 2013-2020. De totale inkomsten voor alle Belgische entiteiten samen, die 444 miljoen euro beliepen, waren tot eind oktober 2016 geblokkeerd op een federale rekening, in afwachting van de omzetting van het

(29) In het raam van ESR 2010 werd de manier van aanrekenen van de ontvangsten van de veiling of de verkoop van de emissiequota in 2016 door Eurostat gewijzigd ; die ontvangsten worden gelijkgesteld met een productiebelasting, die moet worden aangerekend volgens de algemene regel die op de belastingontvangsten van toepassing is. Bijgevolg heeft het INR, aangezien de « *fiscale ontvangst* » toegewezen aan het gewest voor het jaar 2016 tien miljoen euro bedraagt, in het vorderingssaldo 2016 van het Brussels Gewest een correctie van 21,9 miljoen euro aangebracht, terwijl het saldo werd verdeeld over de jaren 2014 en 2015 (zie punt 3 Vorderingsaldi van de gewestelijke entiteit).

accord de coopération⁽³⁰⁾. Le comité de concertation a néanmoins décidé de liquider sans attendre les montants aux différentes entités. La Région a ainsi perçu, le 6 décembre 2016, un montant de 31,7 millions d'euros et l'a imputé en recettes budgétaires, affectées au fonds climat. En principe, la Région ne pouvait pas imputer ces recettes en l'absence d'approbation de l'accord politique du 4 décembre 2015 précité⁽³¹⁾ ;

- l'augmentation de 22,6 millions d'euros au programme 261, en raison de l'imputation de 22,4 millions d'euros de recettes transférées du fédéral pour les amendes pour infractions routières, encore perçues par ce dernier en tant qu'opérateur technique (voir le point 3 *Soldes de financement de l'entité régionale*) ;
 - l'augmentation de 9,4 millions d'euros au programme 340, en raison, notamment, de la récupération d'arriérés (6,2 millions d'euros) auprès de l'État fédéral pour l'entretien des espaces verts effectué en 2014 et 2015 par l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement.

1.5. Dépenses

1.5.1. Évolution générale et structure

Le tableau ci-dessous présente l'exécution du budget général des dépenses pour la période 2014 à 2016.

Évolution des crédits de dépenses et de leur utilisation (en millions d'euros)

	2014		
	Budget	Réalisé	Écart
	- Begroting	- Uitgevoerd	- Verschil
Volet engagement / Luik vastleggingen			
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten zonder begrotingsfondsen	4.383,3	4.143,4	240,0

(30) L'accord de coopération définitif entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale, relatif à l'organisation et à la gestion administrative du registre national belge de gaz à effet de serre conformément à la directive 2003/87/CE du Parlement européen et du Conseil, au règlement (UE) n° 525/2013 du du Parlement européen et du Conseil, et à certains aspects de la mise aux enchères conformément au règlement (UE) n° 1031/2010 de la commission, a été signé le 20 janvier 2017. Le gouvernement bruxellois a adopté en deuxième lecture, le 7 septembre 2017, l'avant-projet d'ordonnance portant assentiment à cet accord.

(31) Article 47 : entrée en vigueur après approbation par les législateurs fédéraux et régionaux.

voornoemde akkoord in een samenwerkingsakkoord⁽³⁰⁾. Het overlegcomité heeft niettemin beslist daar niet op te wachten en de middelen te verdelen naar de verschillende entiteiten. Zo heeft het Gewest op 6 december 2016 een bedrag van 31,7 euro ontvangen en dat aangerekend op de begrotingsontvangsten, bestemd voor het Klimaatfonds. In principe mocht het Gewest die ontvangsten niet aanrekenen bij gebrek aan een bekraftiging van het voornoemde politieke akkoord van 4 december 2015⁽³¹⁾;

- de stijging met 22,6 miljoen euro op programma 261, wegens de aanrekening van 22,4 miljoen euro van de federale overheid overgehevelde ontvangsten voor de boetes voor verkeersovertredingen, die de federale overheid nog heeft geïnd als technische operator (zie punt 3 Vorderingensaldi van de gewestelijke entiteit);
 - de stijging met 9,4 miljoen euro op programma 340 wegens de terugvordering van achterstallen (6,2 miljoen euro) bij de federale Staat voor het onderhoud van de groene ruimten in 2014 en 2015 door het Brussels Instituut voor Milieubeheer.

1.5. Uitgaven

1.5.1. Algemene evolutie en structuur

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de uitvoering van de algemene uitgavenbegroting voor 2014 tot 2016.

Evolutie van de uitgavenkredieten en van hun aanwending (in miljoen euro)

2015			2016		
Budget - Begroting	Réalisé - Uitgevoerd	Écart - Verschil	Budget - Begroting	Réalisé - Uitgevoerd	Écart - Verschil
4.706,6	4.346,9	359,7	5.299,4	4.790,5	508,9

(30) Het definitieve samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest over de organisatie en het administratieve beheer van het Belgische nationale register van broeikasgassen, conform de richtlijn 2003/87/CE van het Europees Parlement en de Raad, de verordening (EU) n° 525/2013 van het Europees Parlement en de Raad, en over enkele aspecten van de verkoop conform verordening (EU) n° 1031/2010 van de Commissie, werd ondertekend op 20 januari 2017. De Brusselse Regering heeft het voorontwerp van ordonnantie, dat het akkoord goedkeurde, in tweede lezing aangenomen op 7 september 2017.

(31) Artikel 47 : in werking getreden na goedkeuring door de federale en gewestelijke wetgevers.

	2014			2015			2016		
	Budget - Begroting	Réalisé - Uitgevoerd	Écart - Verschil	Budget - Begroting	Réalisé - Uitgevoerd	Écart - Verschil	Budget - Begroting	Réalisé - Uitgevoerd	Écart - Verschil
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrotingsfondsen	221,4	115,3	106,1	232,1	32,6	199,6	238,5	43,4	195,1
Total crédits d'engagement / Totale vastleggingskredieten	4.604,7	4.258,6	346,1	4.938,7	4.379,4	559,3	5.537,9	4.833,9	704,0
Volet liquidation / Luik vereffeningen									
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten zonder begrotingsfondsen	3.768,1	3.512,7	255,4	4.459,3	4.154,0	305,3	4.661,5	4.404,6	256,8
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrotingsfondsen	232,1	117,2	114,9	238,8	29,4	209,4	238,4	39,1	199,3
Total crédits de liquidation / Totale vereffeningenkredieten	4.000,2	3.629,8	370,3	4.698,1	4.183,4	514,7	4.899,8	4.443,7	456,2

Source : tableau établi par la Cour des comptes à partir des budgets, comptes d'exécution des budgets et des données SAP

Bron : tabel opgesteld door het Rekenhof op basis van de begrotingen, uitvoeringsrekeningen van de begroting en SAP-gegevens

En 2015, les engagements de dépenses se sont accrus de 120,8 millions d'euros (+ 2,8 %) par rapport à l'année 2014. En 2016, ils ont à nouveau augmenté de 454,5 millions d'euros (+ 10,4 %). Pour ces deux exercices, le solde des crédits d'engagement non utilisés s'est élevé à respectivement 559,4 et 704,0 millions d'euros.

In 2015 zijn de uitgavenvastleggingen met 120,8 miljoen euro (+ 2,8 %) toegenomen ten opzichte van het jaar 2014. In 2016 zijn ze opnieuw gestegen met 454,5 miljoen euro (+ 10,4 %). Voor die twee dienstjaren beliep het saldo van de niet-aangewende vastleggingskredieten respectievelijk 559,4 en 704,0 miljoen euro.

Par rapport à 2014, les dépenses totales liquidées en 2015 ont progressé de 553,6 millions d'euros (+ 15,3 %) et, en 2016, de 260,3 millions d'euros (+ 6,2 %) supplémentaires. Pour ces deux exercices, le solde des crédits de liquidation non utilisés s'est élevé à respectivement 514,7 et 456,2 millions d'euros.

De in 2015 vereffende totale uitgaven zijn ten opzichte van 2014 met 553,6 miljoen euro toegenomen (+ 15,3 %), en in 2016 nog eens met 260,3 miljoen extra (+ 6,2 %). Voor die twee dienstjaren beloopt het saldo van de niet-aangewende vereffeningenkredieten respectievelijk 514,7 en 456,2 miljoen euro.

Les tableaux ci-après distinguent les dépenses primaires des dépenses totales, tant en engagement qu'en liquidation, et présentent leur évolution au cours de la période 2014-2016.

In de onderstaande tabellen worden de primaire uitgaven van de totale uitgaven onderscheiden, zowel wat de vastleggingen als de vereffeningen betreft, en wordt de evolutie ervan in de loop van 2014-2016 weergegeven.

Évolution des dépenses primaires et totales, volet engagements (en millions d'euros)

Evolutie van de primaire en de totale uitgaven, luik vastleggingen (in miljoen euro)

Engagements / Vastleggingen	2014	2015	Évolution 2015-2014 - Evolutie 2015-2014	2016	Évolution 2016-2015 - Evolutie 2016-2015
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten zonder begrotingsfondsen	3.798,4	4.005,8	207,4	4.519,5	513,7
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrotingsfondsen	30,3	32,6	2,3	43,4	10,8
Total dépenses primaires (hors amortissements et charges d'intérêts) / Totale primaire uitgaven (zonder aflossingen en rentelasten)	3.828,7	4.038,4	209,7	4.562,9	524,5

Engagements / Vastleggingen	2014	2015	Évolution 2015-2014 - Evolutie 2015-2014	2016	Évolution 2016-2015 - Evolutie 2016-2015
Taux d'utilisation (dép. primaires) / Aanwendingspercentage (primaire uitg.)	93,9 %	91,3 %	- 2,5 %	89,7 %	- 1,7 %
Amortissements / Aflossingen	296,8	217,0	- 79,8	156,0	- 61,0
Intérêts / Intresten	133,2	124,1	- 9,1	115,0	- 9,1
Total dépenses / Totale uitgaven	4.258,6	4.379,4	120,8	4.833,9	454,5
Taux d'utilisation (dép. totales) / Aanwendingspercentage (totale uitg.)	92,5 %	88,7 %	- 3,8 %	87,3 %	- 1,4 %

Source : comptes d'exécution des budgets et des données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

**Évolution des dépenses primaires et totales,
volet liquidations
(en millions d'euros)**

**Evolutie van de primaire en de totale uitgaven,
luik vereffeningen
(in miljoen euro)**

Liquidations / Vereffeningen	2014	2015	Évolution 2015-2014 - Evolutie 2015-2014	2016	Évolution 2016-2015 - Evolutie 2016-2015
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten zonder begrottingsfondsen	3.167,7	3.812,9	645,2	4.133,6	320,7
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrottingsfondsen	32,2	29,4	- 2,8	39,1	9,7
Total dépenses primaires (hors amortissements et charges d'intérêts) / Totale primaire uitgaven (zonder aflossingen en rentelasten)	3.199,9	3.842,3	642,4	4.172,6	330,3
Taux d'utilisation (dép. primaires) / Aanwendingspercentage (primaire uitg.)	92,1 %	91,9 %	- 0,2 %	93,7 %	1,8 %
Amortissements / Aflossingen	296,8	217,0	- 79,8	156,0	- 61,0
Intérêts / Intresten	133,2	124,1	- 9,1	115,0	- 9,1
Total dépenses / Totale uitgaven	3.629,8	4.183,4	553,6	4.443,7	260,3
Taux d'utilisation (dép. totales) / Aanwendingspercentage (totale uitg.)	90,7 %	89,0 %	- 1,7 %	90,7 %	1,6 %

Source : comptes d'exécution des budgets et des données SAP

Bron: uitvoeringrekeningen van de begroting en SAP-gegevens

Au cours de la période considérée, la progression des dépenses primaires⁽³²⁾ a été supérieure à celle des dépenses totales. Entre 2014 et 2015, l'écart se chiffre à 88,9 millions d'euros et, entre 2015 et 2016, à 70,1 millions d'euros, tant en termes d'engagement que de liquidation. Entre 2013 et 2014, cet écart était négatif (-130,7 millions d'euros). Cela signifie qu'à partir de l'année 2015, le volume des charges de la dette a régressé.

(32) Les dépenses primaires sont les dépenses totales diminuées des imputations relatives aux charges d'intérêts (codes SEC 2110 et 2130) et amortissements (code SEC 9110) qui sont enregistrées au programme 002 *Exécution de la politique en matière de dette publique de la mission 03 Gestion et contrôle financier et budgétaire du budget général des dépenses*.

In de loop van de onderzochte periode zijn de primaire uitgaven⁽³²⁾ voor vastleggingen en vereffeningen sterker gestegen dan de totale uitgaven. Tussen 2014 en 2015 beloopt het verschil 88,9 miljoen euro, en tussen 2015 en 2016 70,1 miljoen euro. Tussen 2013 en 2014 was dat verschil negatief (-130,7 miljoen euro). Dat betekent dat het volume van de schuldenlast vanaf het jaar 2015 is verminderd.

(32) Primaire uitgaven zijn de totale uitgaven min de aanrekeningen in verband met de rentelasten (ESR-codes 2110 en 2130) en aflossingen (ESR-code 9110) die worden geboekt op programma 002 *Uitvoering van het beleid inzake overheidsschuld van opdracht 03 Financieel en budgettair beheer van de algemene uitgavenbegroting*.

Le taux d'utilisation des crédits d'engagement connaît une baisse à partir de l'année 2015, que ce soit pour les dépenses totales ou les dépenses primaires⁽³³⁾. Par ailleurs, en 2015 et 2016, ces taux deviennent inférieurs aux taux correspondants relatifs aux liquidations, alors qu'au cours de la période 2010-2014⁽³⁴⁾, ils les avaient systématiquement dépassés.

Le taux d'utilisation des crédits de liquidation évolue pour sa part de manière irrégulière ; après une légère baisse en 2015, il affiche une hausse plus marquée en 2016, tant pour les dépenses primaires que totales.

1.5.2. Sous-utilisations des crédits relatifs aux années budgétaires 2015 et 2016

Les tableaux suivants exposent les principaux programmes budgétaires présentant une sous-utilisation des crédits (variables inclus) supérieure à 5 millions d'euros et des taux d'utilisation inférieurs aux moyennes générales précitées (dépenses primaires). Les montants en italique ne répondent pas à cette double condition ; ils sont renseignés à titre indicatif.

Principales sous-utilisations de crédits (budget 2015) (en millions d'euros)

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	CE 2015 - Vastlegkr 2015	Engagements 2015 - Vastleggingen 2015	Écart - Verschil	CL 2015 - Vereffkr 2015	Liquidations 2015 - Vereffeningen 2015	Écart - Verschil
03	002	Initiatives spécifiques / Specifieke initiatieven	67,7	2,0	65,7	42,4	10,5	31,8
06	001	Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid	14,9	9,7	5,1	13,4	4,0	9,5
12	006	Support des activités économiques développées par la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (SDRB) / Ondersteuning van de door de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB) ontplooide économique activiteiten	21,8	7,8	14,0	19,2	9,2	10,0

(33) Par ailleurs, sur la période examinée, le taux d'utilisation des crédits totaux est systématiquement inférieur au taux d'utilisation des crédits primaires, tant en engagement qu'en liquidation. Cela s'explique par la non-utilisation, en 2015 et 2016, des crédits variables pour amortissements, inscrits au fonds de la gestion de la dette régionale pour un montant annuel de 133,5 millions d'euros. En 2014, ces crédits ont été exceptionnellement consommés à hauteur de 85 millions d'euros.

(34) Cour des comptes, 21^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule I^{er}. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

Vanaf 2015 neemt het aanwendingspercentage van de vastleggingskredieten af, zowel voor de totale uitgaven als voor de primaire uitgaven⁽³³⁾. Die percentages komen overigens in 2015 en 2016 uit onder de overeenstemmende percentages inzake de vereffeningen, terwijl ze in de loop van 2010-2014⁽³⁴⁾ systematisch hoger lagen.

Het aanwendingspercentage van de vereffingskredieten evolueert dan weer op onregelmatige wijze, in die zin dat het in 2015 lichtjes was gedaald maar in 2016 meer uitgesproken stijgt, zowel voor de primaire als voor de totale uitgaven.

1.5.2. Onderbenuttingen van de kredieten voor de begrotingsjaren 2015 en 2016

In de onderstaande tabellen worden de voornaamste begrotingsprogramma's voorgesteld met een onderbenutting van kredieten (variabele kredieten inbegrepen) van meer dan 5 miljoen euro en aanwendingspercentages die lager liggen dan de bovenvermelde algemene gemiddelen (primaire uitgaven). De cursieve bedragen beantwoorden niet aan die dubbele voorwaarde ; ze worden bij wijze van informatie verstrekt.

Voornaamste onderbenuttingen van kredieten (begroting 2015) (in miljoen euro)

(33) Over de onderzochte periode is het aanwendingspercentage van de totale kredieten overigens systematisch lager dan het aanwendingspercentage van de primaire kredieten, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen. Dat kan worden verklaard door de niet-aanwending, in 2015 en 2016, van de variabele kredieten voor aflossingen, ingeschreven in het fonds voor het beheer van de gewestschuld voor een jaarlijks bedrag van 133,5 miljoen euro. Die kredieten werden in 2014 uitzonderlijk aangewend ten belope van 85 miljoen euro.

(34) Rekenhof, 21^e boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, beschikbaar op de site www.rekenhof.be.

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	CE 2015 - Vastlegkr 2015	Engagements 2015 - Vastleggingen 2015	Écart - Verschil	CL 2015 - Vereffkr 2015	Liquidations 2015 - Vereffeningen 2015	Écart - Verschil
16	011	Congé éducation payé / Betaald educatief verlof	18,7	10,1	8,7	18,7	10,1	8,7
17	007	Gestion, développement et promotion des compétences relatives à la circulation et à la sécurité routière, qui dans le cadre de la sixième réforme de l'État ont été transférées à la Région de Bruxelles-Capitale / Beheer, ontwikkeling en promotie van de bevoegdheden inzake verkeer en verkeersveiligheid die in het kader van de zesde staats-hervorming aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werden overgedragen	9,7	0,8	9,0	9,6	0,1	9,6
19	002	Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art / Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken	156,9	130,2	26,7	129,4	107,4	22,0
23	002	Soutien à l'organisme régional chargé de l'exécution de la politique de l'environnement / Ondersteuning van de gewestelijke instelling belast met de uitvoering van het beleid inzake leefmilieu	94,7	86,0	8,7	94,7	86,0	8,7
25	005	Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social / Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociaal huisvestingsbeleid	258,8	257,9	0,9	167,9	138,9	29,0
	007	Politique en faveur des ménages / Beleid ten gunste van de gezinnen	171,7	17,1	154,6	170,9	45,9	125,1
	008	Politique en faveur des plus démunis / Beleid ten gunste van de minstbedeelden	26,4	20,5	5,9	26,3	19,5	6,8
27	002	Programmes européens / Europese programma's	90,6	61,2	29,4	28,9	18,9	10,0
		Total / Totaal	931,9	603,3	328,5	721,5	450,4	271,2

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

Bron : uitvoeringsrekeningen van de begroting en SAP-gegevens

En 2015, le total des crédits non utilisés relatifs aux dépenses primaires s'est élevé à 383,0 millions d'euros en engagement et à 338,4 millions d'euros en liquidation.

Les onze programmes sélectionnés concentrent 86 % du total des sous-utilisations en engagement (328,5 millions d'euros) et 80 % du total en liquidation (271,2 millions d'euros). En éliminant les crédits provisionnels non utilisés, inscrits à trois de ces programmes pour un total de 153,8 millions d'euros⁽³⁵⁾, ces sous-utilisations sont ramenées à respectivement 174,8 et 117,4 millions d'euros.

In 2015 beliepen de niet-aangewende kredieten voor de primaire uitgaven in totaal 383,0 miljoen euro voor de vastleggingen en 338,4 miljoen euro voor de vereffeningen.

Op de elf geselecteerde programma's zijn 86 % van de totale onderbenuttingen voor de vastleggingen (328,5 miljoen euro) en 80 % van de totale onderbenuttingen voor de vereffeningen (271,2 miljoen euro) geconcentreerd. Als de niet-aangewende provisionele kredieten op drie van die programma's voor in totaal 153,8 miljoen euro buiten beschouwing blijven⁽³⁵⁾, worden die onderbenuttingen teruggebracht tot respectievelijk 174,8 en 117,4 miljoen euro.

(35) Programme 03.002 *Crédits provisionnels visant à l'amélioration globale du solde de l'Entité II* (25,5 millions d'euros); programme 06.001 *Crédit provisionnel destiné à couvrir des dépenses diverses* (3,3 millions d'euros); programme 25.007 *Provision pour prêt au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale pour le financement de ses missions* (125 millions d'euros).

(35) Programma 03.002 : *Provisionele kredieten bestemd voor de globale verbetering van het saldo van Entiteit II* (25,5 miljoen euro); programma 06.001 : *Provisioneel krediet bestemd voor het dekken van allerhande uitgaven* (3,3 miljoen euro); programma 25.007 : *Provisie voor een uitzonderlijke lening aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de financiering van zijn opdrachten* (125 miljoen euro).

Les postes principaux de dépenses concernés par la part résiduelle des sous-utilisations sont détaillés en annexe.

De voornaamste uitgavenposten waarop het resterende deel van de onderbenuttingen betrekking heeft, worden als bijlage in detail vermeld.

**Principales sous-utilisations
de crédits (budget 2016)
(en millions d'euros)**

**Voornaamste onderbenuttingen
van kredieten (begroting 2016)
(in miljoen euro)**

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	CE 2015 - Vastlegkr 2015	Engagements 2015 - Vastleggingen 2015	Écart - Verschil	CL 2015 - Vereffkr 2015	Liquidations 2015 - Vereffeningen 2015	Écart - Verschil
06	001	Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid	18,2	7,8	10,5	13,8	8,3	5,5
08	002	Gestion immobilière publique / Openbaar vastgoedbeheer	47,4	46,3	1,1	47,7	38,4	9,3
12	006	Support des activités économiques développées par la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (SDRB) / Ondersteuning van de door de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB) ontplooide economische activiteiten	21,8	7,8	14,0	19,4	9,3	10,0
17	007	Gestion, développement et promotion des compétences relatives à la circulation et à la sécurité routière, qui dans le cadre de la sixième réforme de l'État ont été transférées à la Région de Bruxelles-Capitale / Beheer, ontwikkeling en promotie van de bevoegdheden inzake verkeer en verkeersveiligheid die in het kader van de zesde staats-hervorming aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werden overgedragen	10,9	8,1	2,8	11,0	4,8	6,2
18	002	Développement et gestion de l'infrastructure des transports publics ainsi que l'insertion d'œuvres d'art / Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken	114,0	110,4	3,5	89,8	81,4	8,4
19	002	Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art / Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken	188,8	160,0	28,8	121,6	117,0	4,6
23	002	Soutien à l'organisme régional chargé de l'exécution de la politique de l'environnement / Ondersteuning van de gewestelijke instelling belast met de uitvoering van het beleid inzake leefmilieu	121,5	97,7	23,8	108,1	97,7	10,4
25	005	Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social / Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociaal huisvestingsbeleid	358,0	314,4	43,6	181,3	173,2	8,0
	007	Politique en faveur des ménages / Beleid ten gunste van de gezinnen	170,4	3,6	166,7	171,2	44,6	126,6
	008	Politique en faveur des plus démunis / Beleid ten gunste van de minstbedeelden	29,4	22,8	6,6	29,7	22,3	7,4

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	CE 2015 - Vastlegkr 2015	Engagements 2015 - Vastleggingen 2015	Écart - Verschil	CL 2015 - Vereffkr 2015	Liquidations 2015 - Vereffeningen 2015	Écart - Verschil
27	002	Programmes européens / Europese programma's	92,7	67,6	25,1	41,1	29,4	11,7
	006	Politique de revitalisation des quartiers / Beleid inzake wijkrevitalisering	177,8	42,4	135,4	46,5	44,9	1,6
	009	Soutien aux initiatives de rénovation urbaine / Ondersteuning van initiatieven inzake stadsvernieuwing	17,0	11,2	5,8	12,1	9,8	2,3
		Total / Totaal	1.368,0	900,2	467,8	893,3	681,2	212,1

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

En 2016, le total des crédits non utilisés relatifs aux dépenses primaires s'est élevé à 526,7 millions d'euros en engagement et à 278,9 millions d'euros en liquidation.

Les treize programmes sélectionnés concentrent près de 89 % du total des sous-utilisations en engagement (467,8 millions d'euros) et 76 % du total en liquidation (212,1 millions d'euros). En éliminant la provision non utilisée pour prêt au Fonds du logement (125,0 millions d'euros), ces sous-exécutions sont ramenées à respectivement 342,8 et 87,1 millions d'euros.

Les principaux postes de dépenses concernés par la part résiduelle des sous-utilisations sont détaillés en annexe.

1.5.3. Compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État

1.5.3.1. Crédits pour les dépenses liées à la sixième réforme de l'État

Les crédits d'engagement et de liquidation relatifs aux compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État ne figurent pas tous distinctement dans les budgets 2015 et 2016 des services du gouvernement (SPRB). La Cour des comptes les a identifiés, dans la mesure du possible.

Crédits totaux sixième réforme de l'État (SPRB) (en millions d'euros)

In 2016 beliepen de niet-aangewende kredieten voor de primaire uitgaven in totaal 526,7 miljoen euro voor de vastleggingen en 278,9 miljoen euro voor de vereffeningen.

Op de dertien geselecteerde programma's zijn 89 % van de totale onderbenuttingen voor de vastleggingen (467,8 miljoen euro) en 76 % van de totale onderbenuttingen voor de vereffeningen (212,1 miljoen euro) geconcentreerd. Als de niet-aangewende provisie voor lening aan het Woningfonds voor in totaal 125,0 miljoen euro buiten beschouwing blijft, worden die onderbenuttingen teruggebracht tot respectievelijk 342,8 en 87,1 miljoen euro.

De voornaamste uitgavenposten waarop het resterende deel van de onderbenuttingen betrekking heeft, worden als bijlage in detail vermeld.

1.5.3. In het raam van de zesde staatshervorming overgedragen bevoegdheden

1.5.3.1. Kredieten voor de uitgaven verbonden aan de zesde staatshervorming

De vastleggings- en vereffeningskredieten inzake de in het raam van de zesde staatshervorming overgedragen bevoegdheden zijn niet allemaal afzonderlijk vermeld in de begrotingen 2015 en 2016 van de diensten van de regering (GOB). Het Rekenhof heeft ze voor zover mogelijk geïdentificeerd.

Totale kredieten zesde staatshervorming (GOB) (in miljoen euro)

	2015				2016			
	Budget - Begroting	Réalisé - Gerealiseerd	Écart - Verschil	%	Budget - Begroting	Réalisé - Gerealiseerd	Écart - Verschil	%
Volet engagement / Luik vastleggingen	581,9	559,5	22,4	96,1 %	634,1	586,8	47,3	92,5 %

	2015				2016			
	Budget - Begroting	Réalisé - Gerealiseerd	Écart - Verschil	%	Budget - Begroting	Réalisé - Gerealiseerd	Écart - Verschil	%
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten buiten begrotingsfondsen	572,5	559,0	13,5	97,6 %	623,2	578,7	44,4	92,9 %
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrotingsfondsen	9,4	0,4	9,0	4,4 %	10,9	8,1	2,8	74,3 %
Volet liquidation / Luik vereffeningen	567,0	541,5	25,5	95,5 %	589,3	573,7	15,6	97,4 %
Crédits hors fonds budgétaires / Kredieten buiten begrotingsfondsen	557,6	541,4	16,2	97,1 %	578,5	569,1	9,4	98,4 %
Crédits fonds budgétaires / Kredieten begrotingsfondsen	9,4	0,1	9,3	0,9 %	10,7	4,6	6,1	42,7 %

Source : budgets, comptes d'exécution des budgets et données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

En 2015, les crédits d'engagement et de liquidation prévus pour la couverture des dépenses régionalisées dans le cadre du transfert de compétences ont été utilisés à hauteur de 559,5 millions d'euros (96,1 %) et de 541,5 millions d'euros (95,5 %).

En 2016, ces mêmes crédits ont été utilisés à hauteur de 586,8 millions d'euros (92,5 %) et de 573,7 millions d'euros (97,4 %).

Pour chaque exercice, les taux d'exécution sont supérieurs au taux moyen annuel calculé pour les dépenses primaires totales.

Le tableau suivant présente uniquement les crédits de liquidation « *sixième réforme de l'État* » pour les années 2015 et 2016 regroupés par programme⁽³⁶⁾, et leur exécution.

Crédits de liquidation sixième réforme de l'État par programme (SPRB) (en milliers d'euros)

De vastleggings- en vereffeningskredieten voor de dekking van de geregionaliseerde uitgaven in het raam van de bevoegdheidsoverdracht werden in 2015 aangewend ten belope van 559,5 miljoen euro (96,1 %) en 541,5 miljoen euro (95,5 %).

In 2016 werden diezelfde kredieten aangewend ten belope van 586,8 miljoen euro (92,5 %) en 573,7 miljoen euro (97,4 %).

Voor elk dienstjaar zijn de uitvoeringspercentages hoger dan het gemiddelde jaарpercentage berekend voor de totale primaire uitgaven.

De onderstaande tabel vermeldt enkel de vereffeningskredieten « *zesde staatshervorming* » voor 2015 en 2016 gegroepeerd per programma⁽³⁶⁾, en de uitvoering ervan.

Vereffeningskredieten zesde staatshervorming per programma (GOB) (in duizend euro)

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	2015		2016	
			CL - VEK	L - V	CL - VEK	L - V
4	002	Dépenses générales en vue d'assurer la réalisation des missions du ministère / Algemene uitgaven om de realisatie van de opdrachten van het ministerie te verzekeren	7.592	7.591	6.953	6.763

(36) Dans certains programmes, des moyens supplémentaires pour la sixième réforme de l'État sont venus renforcer les crédits d'allocations de base préexistantes. Les montants repris au tableau sont constitués de la différence entre les crédits et dépenses des budgets 2015 et 2016 et les crédits et dépenses correspondants du budget 2014.

(36) In bepaalde programma's werden de vooraf al aanwezige kredieten van basisallocaties versterkt met extra kredieten voor de zesde staats-hervorming. De in de tabel vermelde bedragen bestaan uit het verschil tussen de kredieten en uitgaven van de begrotingen 2016 en 2016 en de overeenstemmende kredieten en uitgaven van de begroting 2014.

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	2015		2016	
			CL - VEK	L - V	CL - VEK	L - V
12	003	Soutien au secteur agro-alimentaire, à l'horticulture et aux secteurs connexes / Steun aan de agrovoedingssector, de tuinbouwsector en aan aanverwante sectoren	185	105	185	0
	011	Support des activités développées par la Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB) / Ondersteuning van de door de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB) ontplooide activiteiten	1.039	1.038	2.120	1.675
	015	Support des activités développées par le Fonds bruxellois de participation / Ondersteuning van de door het Brussels Participatiefonds ontplooide activiteiten	0	0	1.500	0
	016	Accès à la profession / Toegang tot beroep	118	91	170	113
	017	Tourisme / Toerisme	30	16	60	39
		Total / Totaal 12	1.372	1.251	4.035	1.827
15	010	Subrogation des droits et obligations du Fonds de réduction du coût global de l'énergie (FRCE) près de la Région de Bruxelles-Capitale dans le cadre de la sixième réforme de l'État / Subrogatie van de rechten en plichten van het Fonds ter Reductie van de Globale Energiekost (FRGE) bij het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het kader van de 6e staatshervorming	54	6	54	6
	001	Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid	170	24	3.775	3.424
	003	Financement des projets du ministère en matière d'économie sociale / Financiering van de projecten van het ministerie in verband met de sociale economie	0	0	559	402
16	004	Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socioprofessionnelle et de recherche active d'emploi / Ondersteuning van het partnershipsbeleid via Actiris in verband met de socio-professionele inschakeling en het actief zoeken naar werk	304.569	301.023	304.242	300.655
	005	Financement général d'Actiris / Algemene financiering van Actiris	6.444	5.956	1.799	1.022
	009	Titres-services / Dienstencheques	205.733	205.318	214.900	214.475
	010	Fonds de l'expérience professionnelle / Beroepservaringsfonds	218	81	184	95
	011	Congé-éducation payé / Betaald educatief verlof	18.749	10.068	12.270	11.106
	014	Accompagnement des chômeurs / Begeleiding van werklozen	1.920	1.920	1.920	1.920
		Total / Totaal 16	537.803	524.390	539.649	533.098
17	007	Gestion développement et promotion des compétences relatives à la circulation et à la sécurité routière, qui dans le cadre de la sixième réforme de l'État ont été transférées à la Région de Bruxelles-Capitale / Beheer, ontwikkeling en promotie van de bevoegdheden inzake verkeer en verkeersveiligheid die in het kader van de zesde staatshervorming aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werden overgedragen	9.637	180	10.965	4.794
	003	Bien-être animal / Dierenwelzijn	625	625	1.226	1.226
23	001	Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid	100	48	100	36

Mission / Opdracht	Programme - Programma	Intitulé - Titel	2015		2016	
			CL - VEK	L - V	CL - VEK	L - V
27	006	Politique de revitalisation des quartiers / Beleid inzake wijkrevitalisering	3.566	3.376	6.700	6.494
29	007	Tourisme / Toerisme	6.231	4.060	19.568	19.413
		Total / Totaal	566.980	541.527	589.250	573.658

Source : budgets, comptes d'exécution des budgets et données SAP

Bron : begrotingen, uitvoeringsrekeningen van de begroting en SAP-gegevens

Pour l'année 2015, les sous-utilisations de crédits les plus significatives concernent les programmes 16.011 (8,7 millions d'euros) et 17.007 (9,5 millions d'euros), et pour l'année 2016, seulement ce dernier programme (6,2 millions d'euros). Elles ont été commentées au point précédent.

Les crédits prévus pour les transferts de compétences ayant déjà fait l'objet d'amples commentaires dans les documents budgétaires relatifs aux années 2015 et 2016, ainsi que dans les rapports de commissions et comptes rendus des séances plénières liées à ces projets de budgets, ils ne seront pas détaillés dans le cadre de cet exposé.

De significantste onderbenuttingen van kredieten voor het jaar 2015 betreffen de programma's 16.011 (8,7 miljoen euro) en 17.007 (9,5 miljoen euro) en voor het jaar 2016 enkel dat laatste programma (6,2 miljoen euro). Ze werden becommentarieerd in het vorige punt.

Daar de kredieten die werden uitgetrokken voor de bevoegdheidsoverdrachten al uitvoerig werden becommentarieerd in de begrotingsdocumenten voor 2015 en 2016, alsook in de commissieverslagen en beknopte verslagen van de plenaire zittingen over die ontwerpbegrotingen, zullen ze niet in detail worden behandeld in het raam van deze uiteenzetting.

1.5.3.2. Comptabilisation des dépenses

La plupart des compétences transférées ont continué à être gérées, en 2015 et 2016, par les institutions fédérales et les institutions de sécurité sociale pour le compte des entités fédérées.

1.5.3.2. Boeking van de uitgaven

De meeste overgedragen bevoegdheden werden in 2015 en 2016 verder beheerd door de federale instellingen en de socialezekerheidsinstellingen voor rekening van de deelstaatentiteiten.

En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, cette gestion par le pouvoir fédéral est limitée aux compétences en matière de marché du travail⁽³⁷⁾ (compétence Emploi), dont certains des aspects de l'organisation et de la politique lui ont été transférés.

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest blijft dat beheer door de federale overheid beperkt tot de bevoegdheden inzake arbeidsmarkt⁽³⁷⁾ (bevoegdheid Werkgelegenheid), waarvan sommige aspecten inzake organisatie en beleid naar het gewest zijn overgeheveld.

(37) Hormis celle du congé-éducation payé, prise en charge dès 2015 par la Région.

(37) Buiten die van het betaald educatief verlof, die het gewest vanaf 2015 ten laste heeft genomen.

Conformément au protocole horizontal du 17 décembre 2014⁽³⁸⁾, à l'arrêté royal du 19 décembre 2014⁽³⁹⁾ et à l'arrêté royal du 23 août 2014⁽⁴⁰⁾, les institutions publiques de sécurité sociale gérant les compétences des entités fédérées ont été financées depuis l'année 2015, en fonction de leurs besoins, par des retenues prélevées sur les moyens attribués aux entités fédérées prévus par la loi spéciale de financement. Ces dernières n'ont dès lors réellement perçu que le solde de ces moyens.

En application des dispositions précitées, les moyens spécifiques en déduction desquels les dépenses exécutées en 2015 et 2016 par les institutions de sécurité sociale pouvaient être portées se sont élevés à respectivement 1.116,1 et 1.079,1 millions d'euros⁽⁴¹⁾. Suite aux retenues opérées par le SPF Finances en application du protocole horizontal précité et de l'article 75, § 1^{er} quater, de la LSF, les recettes encaissées se sont élevées à respectivement 604,9 et 722,9 millions d'euros.

Dans son avis du 10 février 2015, basé sur le SEC 2010⁽⁴²⁾, l'ICN a estimé que « *les opérateurs effectuent les transactions au profit des entités fédérées, qui doivent être considérées comme les unités principales des opérations, et que les recettes que les opérateurs dégagent et les dépenses qu'ils effectuent pour le compte des entités fédérées doivent être comptabilisées sur la base des droits* ».

(38) Protocole entre l'autorité fédérale, les régions, les communautés et la Commission communautaire commune relatif à l'imputation des dépenses effectuées par les institutions publiques de sécurité sociale pour le compte des régions, des communautés et de la Commission communautaire commune sur les moyens qui sont attribués aux entités fédérées en vertu de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises et de la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone.

(39) Arrêté réglant les prélèvements prévus à l'article 75, § 1^{er} quater, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions et à l'article 86, § 1^{er}, de la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone. Cet arrêté a été modifié par un arrêté royal du 13 mai 2015.

(40) Arrêté portant exécution de l'article 54, § 1^{er}, alinéa 10, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

(41) Total des recettes imputées aux articles du budget des voies et moyens suivants : 01.060.01.04.4943 *Transfert en provenance du Pouvoir fédéral en compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs* ; 01.060.01.05.49.43 *Transfert en provenance du Pouvoir fédéral en compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux fonctionnaires internationaux* ; 01.060.01.06.4940 *Nouveau mécanisme de solidarité nationale* ; 01.060.01.07.4940 *Prélèvements sur IPP fédéral après imputation du montant de transition 2015-2033*.

(42) Point 1.78 du règlement (UE) n° 549/2013 du Parlement européen et du Conseil du 21 mai 2013 relatif au système européen des comptes nationaux et régionaux dans l'Union européenne.

Overeenkomstig het horizontale protocol van 17 december 2014⁽³⁸⁾, het koninklijk besluit van 19 december 2014⁽³⁹⁾ en het koninklijk besluit van 23 augustus 2014⁽⁴⁰⁾ werden de openbare instellingen van sociale zekerheid die de bevoegdheden van de deelstaatentiteiten beheren, sedert 2015, naargelang van hun behoeften, gefinancierd door inhoudingen afgenoem van de kredieten die de bijzondere financieringswet aan de deelstaatentiteiten toewijst. Die deelstaatentiteiten hebben bijgevolg in werkelijkheid enkel het saldo van die kredieten geïnd.

De specifieke kredieten waarop de uitgaven in mindering konden worden gebracht die de socialezekerheidsinstellingen in 2015 en 2016 hebben uitgevoerd, beliepen met toepassing van de bovenvermelde bepalingen respectievelijk 1.116,1 en 1.079,1 miljoen euro⁽⁴¹⁾. De geïnde ontvangsten beliepen ingevolge de inhoudingen door de FOD Financiën met toepassing van het bovenvermelde horizontaal protocol en artikel 75, § 1quater, van de BFW respectievelijk 604,9 en 722,9 miljoen euro.

In zijn advies van 10 februari 2015 op basis van ESR 2010⁽⁴²⁾ was het INR van oordeel dat « *de operatoren transacties verrichten ten behoeve van de deelgebieden, die dienen te worden beschouwd als de principalen van de transacties, en dat de ontvangsten en uitgaven die de operatoren verrichten voor rekening van de deelgebieden dienen te worden geregistreerd op transactiebasis onder de* ».

(38) Protocol tussen de federale overheid, de gewesten, de gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreffende de aanrekening van de door de openbare instellingen van sociale zekerheid voor rekening van de gewesten, de gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie uitgevoerde uitgaven op de middelen die krachtens de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen en de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap aan de deelgebieden worden toegekend.

(39) Besluit tot regeling van de inhoudingen voorzien in artikel 75, § 1quater, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en artikel 86, § 1, van de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap. Dat besluit werd gewijzigd door een koninklijk besluit van 13 mei 2015.

(40) Besluit tot uitvoering van artikel 54, § 1, tiende lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

(41) Totaal van de ontvangsten aangerekend op de volgende artikelen van de middelenbegroting : 01.060.01.04.4943 *Overdracht afkomstig van de federale overheid ter compensatie van de belastinginkomstderiving in verband met de pendelaars* ; 01.060.01.05.49.43 *Overdracht afkomstig van de federale overheid ter compensatie van de belastinginkomstderiving in verband met de internationale ambtenaren* ; 01.060.01.06.4940 *Nieuw mechanisme van nationale solidariteit* ; 01.060.01.07.4940 *Voorafnames op de federale PB na verrekening van het overgangsbedrag 2015-2033*.

(42) Punt 1.78 van verordening (EU) nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van de nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

constatés sous les codes économiques corrects exclusivement dans les comptes des entités fédérées elles-mêmes et non dans les comptes des opérateurs ».

Dès lors, l'administration Bruxelles Finances et Budget du SPRB a instauré une procédure d'imputation des dépenses effectuées par les institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) et le service public fédéral de programmation Intégration sociale (SPP IS) pour le compte de la Région de Bruxelles-Capitale. Cette procédure consiste à imputer les recettes versées par le SPF Finances en exécution de la LSF sur la base des recettes brutes, et à enregistrer, dans les comptes régionaux, les dépenses effectuées par les opérateurs fédéraux. Ces dépenses pour compte des institutions régionales sont réconciliées mensuellement avec les retenues opérées par le SPF Finances.

Pour couvrir les dépenses des missions liées à la sixième réforme de l'État, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a octroyé, par divers arrêtés en 2015 et 2016, des dotations à Actiris⁽⁴³⁾ pour « *missions sixième réforme de l'État* », imputées à la mission 16 *Assistance et médiation dans l'offre et la demande d'emploi*, ainsi que des subventions à l'Office national de l'emploi (Onem) et aux SPF Emploi et Mobilité, imputées à la mission 04 *Gestion des ressources humaines et matérielles du SPRB, ainsi que la simplification administrative au niveau régional*. Ces dépenses ne font l'objet d'aucun paiement aux bénéficiaires précités, puisque les sommes dues aux opérateurs ont déjà été prélevées. De même, tant les recettes relatives à ces dotations octroyées à Actiris que les dépenses enregistrées sous les codes économiques corrects dans ses comptes, sur la base des données transmises mensuellement par le SPF Finances, sont en réalité des dépenses pour compte de tiers.

Le tableau suivant expose l'ensemble des dépenses relatives à la compétence Emploi, imputées à la charge des six allocations de base du budget des services du gouvernement, qui ont été, en tout ou en partie, effectuées par les opérateurs fédéraux. En effet, certaines dotations liquidées pour les missions sixième réforme de l'État ont été réellement versées à des bénéficiaires : soit Actiris (8,1 millions d'euros en 2015 et 9,4 millions d'euros en 2016), pour des missions sixième réforme de l'État gérées en propre et les frais connexes exposés par cet organisme, soit l'entreprise émettrice des titres-services (156,4 millions d'euros en 2016), adjudicataire du marché public conclu en

(43) Organisme autonome compétent, dans le cadre des transferts de compétences de la sixième réforme de l'État, pour la politique des groupes-cible (réductions ONSS/ORPSS et activation des allocations de chômage), la politique d'intégration sociale, les agences locales pour l'emploi (ALE), l'outplacement, les bonus stage et démarrage, le bonus jeunes, les conventions de premier emploi.

correcte economische codes uitsluitend in de rekeningen van de deelgebieden zelf en niet in de rekeningen van de operatoren ».

De administratie Brussel Financiën en Begroting van de GOB heeft een aanrekeningsprocedure ingesteld voor de uitgaven uitgevoerd door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) en de Programmatorische Overheidsdienst Maatschappelijke Integratie (POD MI) voor rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Die procedure bestaat erin de ontvangsten die de FOD Financiën stort ter uitvoering van de BFW, aan te rekenen op basis van de bruto-ontvangsten, en de uitgaven uitgevoerd door de federale operatoren te boeken in de gewestelijke rekeningen. Die uitgaven voor rekening van de gewestelijke instellingen worden maandelijks gereconcilieerd met de afhoudingen uitgevoerd door de FOD Financiën.

Om de uitgaven te dekken van de opdrachten verbonden aan de zesde staatshervorming, heeft de Brusselse Hoofdstedelijke Regering via verschillende besluiten in 2015 en 2016 dotaties toegekend aan Actiris⁽⁴³⁾ voor « *opdrachten zesde staatshervorming* », aangerekend op opdracht 16 *Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag*, evenals subsidies aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) en aan de FOD Werkgelegenheid en Mobiliteit, aangerekend op opdracht 04 *Beheer van de human resources en de materiële middelen van de GOB, evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak*. Voor die uitgaven gebeuren geen betalingen aan de boven- genoemde begünstigden, aangezien de aan de operatoren verschuldigde bedragen al werden afgehouden. Zowel de ontvangsten inzake die aan Actiris toegekende dotaties als de uitgaven aangerekend onder de juiste economische codes in zijn rekeningen, op basis van de gegevens die de FOD Financiën maandelijks bezorgt, zijn in werkelijkheid uitgaven voor rekening van derden.

De onderstaande tabel vermeldt alle uitgaven inzake de bevoegdheid Werkgelegenheid, aangerekend ten laste van de zes basisallocaties van de begroting van de diensten van de regering, die geheel of gedeeltelijk werden uitgevoerd door de federale operatoren. Bepaalde dotaties die voor opdrachten zesde staatshervorming werden uitgevoerd, werden immers werkelijk aan begünstigden gestort : ofwel aan Actiris (8,1 miljoen euro in 2015 en 9,4 miljoen euro in 2016) voor opdrachten zesde staatshervorming die zelf worden beheerd en de door die instelling gemaakte verbonden kosten, ofwel aan de onderneming die dienstencheques uitgeeft (156,4 miljoen euro in 2016) die de

(43) Autonome instelling die in het raam van de bevoegdheidsoverdrachten van de zesde staatshervorming bevoegd is voor het doelgroepenbeleid (verminderingen RSZ/DIBISS en activering van de werkloosheidsuitkeringen), het beleid inzake maatschappelijke integratie, de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA), het outplacement, de stage- en startbonussen, de jongerenbonus, de startbaanovereenkomsten.

2015 portant sur l'émission et l'impression des titres-services papier et électroniques en Région bruxelloise.

opdrachtnemer is van de overheidsopdracht van 2015 voor de uitgifte en het drukken van de papieren en elektronische dienstencheques in het Brussels Gewest.

Imputation des dépenses effectuées par les opérateurs fédéraux au budget du SPRB (compétence emploi) (en milliers d'euros)

Aanrekening van de uitgaven door de federale operatoren uitgevoerd op de begroting van de GOB (bevoegdheid werkgelegenheid) (in duizend euro)

AB / BA	Description - Beschrijving	2015				2016			
		CL - VEK	L - V	Retenues - Afhoudingen	Écart - Verschil	CL - VEK	L - V	Retenues - Afhoudingen	Écart - Verschil
04.002.08.12.1221	Dépenses de fonctionnement payées au pouvoir fédéral pour les prestations fournies pour le compte de la Région – sixième réforme de l'Etat / Werkingsuitgaven betaald aan de federale overheid voor de geleerde prestaties voor rekening van het Gewest – 6 ^e staatshervorming	594	593	593	0	122	57	57	0
04.002.31.01.3431	Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière / Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking	6.999	6.998	6.998	0	6.831	6.706	6.706	0
16.004.15.04.4140	Dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor opdrachten – 6 ^e staatshervorming	304.569	301.023	294.707	6.316	304.242	300.655	292.103	8.552
16.005.15.05.4141	Dotation à Actiris en frais de fonctionnement – sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor werkingskosten – 6 ^e staatshervorming	1.179	771	241	530	1.799	1.022	191	831
16.005.15.06.4141	Dotation à Actiris en frais de personnel – sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor personeelskosten – 6 ^e staatshervorming	5.265	5.185	3.975	1.210	0	0	0	0
16.009.38.01.3131	Subvention d'exploitation à l'entreprise privée émettrice des titres-services - sixième réforme de l'État / Exploitatie subsidie aan de privéonderneming die de dienstencheques uitgeeft – 6 ^e staatshervorming	204.670	204.670	204.670	0	213.500	213.499	57.113	156.387
Total / Totaal		523.276	519.240	511.184	8.056	526.494	521.939	356.170	165.769

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

Enfin, le tableau ci-après présente la répartition par allocation de base entre le SPRB et Actiris de l'ensemble

De onderstaande tabel geeft tot slot de verdeling per basisallocatie tussen de GOB en Actiris van alle uitgaven in

des dépenses relatives aux compétences transférées, imputées dans leurs comptes respectifs mais supportées par les différents opérateurs.

verband met de overgedragen bevoegdheden, aangerekend in hun respectieve rekeningen, maar gedragen door de verschillende operatoren.

Répartition des dépenses pour compétences transférées par unité régionale et par opérateur fédéral (en milliers d'euros)

Verdeling van de uitgaven voor overgedragen bevoegdheden per gewestelijke eenheid en per federale operator (in duizend euro)

Unité régionale gestionnaire / Beherende gewestelijke eenheid	IPSS/SPP - OISZ/POD	Allocation de base - Basisallocatie	Dépenses 2015 - Uitgaven 2015	Dépenses 2016 - Uitgaven 2016	
SPRB / GOB	Onem/ RVA	04.002.08.12.1221	Dépenses de fonctionnement payées au pouvoir fédéral pour les prestations fournies pour le compte de la Région – 6 ^e réforme de l'État / Werkingsuitgaven betaald aan de federale overheid voor de geleverde prestaties voor rekening van het Gewest – 6 ^e staatshervorming	593 (*)	57
		04.002.31.01.3431	Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière / Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende loopbaanonderbreking	6.998	6.706
		16.009.38.01.3131	Subvention d'exploitation à l'entreprise privée émettrice des titres-services – 6 ^e réforme de l'État / Exploitatiesubsidië aan de privéonderneming die dienstencheques uitgeeft - 6 ^e staatshervorming	204.670	57.113
		18.001.07.01.1111	Rémunérations dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – transfert agents fédéraux / Bezoldigingen in het kader van de 6 ^e staats-hervorming – overdracht federale agenten	3.946	0
		18.002.08.01.1211	Biens non durables (hors frais de bâtiments) et services dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – transfert fédéral / Niet-duurzame goederen (behalve gebouw-kosten) en diensten in het kader van de 6 ^e staatshervorming – federale overdracht	191	62
	RVA	18.002.08.03.1211	Frais de bâtiments, « logements » dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État / Gebouwkosten « huisvesting » in het kader van de 6 ^e staatshervorming	139	147
		18.003.11.01.7422	Achat de biens durables dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État / Aankoop duurzame goederen in het kader van de 6 ^e staatshervorming	30	9
		18.005.31.01.3431	Interventions dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – frais administratifs ALE / Tussenkomsten in het kader van de 6 ^e staatshervorming – administratieve uitgaven PWA	318	-362
		18.006.31.01.3431	Interventions dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – Outplacement / Tussenkomsten in het kader van de 6 ^e staatshervorming - Outplacement	295	104
		18.008.38.01.3132	Interventions dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – bonus de démarrage et stage / Tussenkomsten in het kader van de 6 ^e staatshervorming – start- en stagebonus	577	96

Unité régionale gestionnaire / Beherende gewestelijke eenheid	IPSS/SPP - OISZ/POD	Allocation de base - Basisallocatie	Dépenses 2015 - Uitgaven 2015	Dépenses 2016 - Uitgaven 2016	
Actiris		18.010.38.01.3132	Interventions dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – allocations formations et stage-entreprises privées / Tussenkomsten in het kader van de 6 ^e staatshervorming – vergoedingen opleidingen en stages - privébedrijven	0	4.477
		18.010.42.01.4540	Interventions dans le cadre de la 6 ^e réforme de l'État – allocations formations et stage / Tussenkomsten in het kader van de 6 ^e staatshervorming – vergoedingen opleidingen en stages	4.770	0
		18.011.31.01.3431	Transferts de revenus accordés aux chômeurs activés – 6 ^e réforme de l'État / Inkomensoverdrachten toegekend aan geactiveerde werklozen – 6 ^e staatshervorming	28.398	29.906
		18.014.31.01.3431	Litiges chômage – personnes physiques / Geschillen werkloosheid – natuurlijke personen	-	0
			Total / Totaal	250.925	98.316
ONSS / RSZ		18.011.38.01.3132	Transferts aux entreprises privées liées aux réductions ONSS cotisations patronales groupes cibles, ACS, bonus jeunes non marchand – 6 ^e réforme de l'État / Overdrachten aan privateondernemingen in verband met RSZ-kortingen patronale bijdragen doelgroepen, Gesco's, Bonus Jongeren in de non profit-sector – 6 ^e staatshervorming	170.993	167.663
		18.013.38.01.3132	Bonus jeunes non marchand – primes / Jongerenbonus – premies	2.030	-87
			Total / Totaal	173.023	167.576
ORPSS / DIBISS		18.011.27.01.4359	Transferts aux pouvoirs locaux liés aux réductions ONSS, cotisations patronales groupes cibles et ACS – 6 ^e réforme de l'État / Overdrachten aan lokale besturen in verband met de RSZ-kortingen patronale bijdragen doelgroepen en Gesco's – 6 ^e staatshervorming	35.940	39.294
			Total / Totaal	35.940	39.294
SPP Intégration sociale / FOD Maatschappelijke integratie		18.012.27.01.4352	Subventions aux CPAS concernant le droit à l'intégration sociale / Subsidies aan OCMW's met betrekking tot het recht op sociale inschakeling	32.969	34.492
		18.012.27.02.4352	Article 60, § 7 - subvention majorée de l'État – 6 ^e réforme de l'État / Artikel 60, § 7 – verhoogde subsidie van de Staat – 6 ^e staatshervorming	18.326	16.408
			Total / Totaal	51.295	50.900
Total général / Algemeen totaal			511.184	356.086 **	

* Dont 219 milliers d'euros au profit des SPF Emploi et Mobilité, correspondant au montant de la retenue opérée en application de l'article 75, § 1^{er} quater, de la LSF.

* Waarvan 219 duizend euro ten voordele van de FOD Werkgelegenheid en Mobiliteit, wat overeenstemt met het bedrag van de afhouding met toepassing van artikel 75, § 1quater, van de BFW.

** L'écart entre ce montant et le total des retenues mentionné dans le tableau précédent résulte principalement de la non-imputation dans le compte 2016 d'Actiris de dépenses pour litiges (chômage).

** Het verschil tussen dat bedrag en de totale afhoudingen vermeld in de voorgaande tabel, vloeit voornamelijk voort uit de niet-aanrekening in de rekening 2016 van Actiris van uitgaven voor geschillen (werkloosheid)

Source : comptes d'exécution du budget du SPRB et d'Actiris, données SAP et tableaux des estimations de besoins des IPSS transmis mensuellement par le SPF Finances

Bron: uitvoeringsrekeningen van de begroting van de GOB, SAP-gegevens en tabellen van de ramingen van de behoeften van de OISZ die de FOD Financiën maandelijks bezorgt

La baisse des dépenses totales supportées par les opérateurs fédéraux en 2016 (-155,1 millions d'euros) s'explique essentiellement par la prise en charge seulement partielle en 2016 par l'Onem de la compétence des titres-services (-147,6 millions d'euros), étant donné le relai à la nouvelle entreprise émettrice, rétribuée directement par le SPRB.

Reposant sur les besoins estimés des opérateurs fédéraux, ces dépenses devront encore faire l'objet de régularisation en fonction des dépenses réelles comptabilisées par les opérateurs sur la base des droits constatés. D'après les plus récentes données de l'ICN, vers lequel le rapportage spécifique de ces dépenses a été opéré, via la base documentaire générale, les prélèvements effectués par l'Etat fédéral pour rétribuer les opérateurs techniques seraient, pour les années 2015 et 2016, respectivement inférieurs et supérieurs aux droits effectivement constatés par ces derniers, à concurrence de 0,1 et 1,2 million d'euros.

1.5.4. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution de l'encours des engagements comptables des services du gouvernement, qui représente le total des engagements, non encore liquidés, pris à la charge des budgets successifs de dépenses.

Le tableau ci-après présente l'évolution de l'encours total des engagements au terme des années 2014 à 2016 (crédits liés à des fonds budgétaires ou non).

**Évolution de l'encours des engagements
(en millions d'euros)**

Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	2013	2014	Écart / Verschil 2014/2013	2015	Écart / Verschil 2015/2014	2016	Écart / Verschil 2016/2015
Hors fonds budgétaires / Zonder begrotingsfondsen	2.249,2	2.751,0	+ 501,8	2.899,1	+ 148,1	3.250,0	+ 350,9
Fonds budgétaires / Begrotingsfondsen	15,3	13,2	- 2,1	15,1	+ 1,9	17,7	+ 2,6
Encours total / Totaal uitstaand bedrag	2.264,5	2.764,2	+ 499,8	2.914,3	+ 150,0	3.267,7	+ 353,4

Source : comptes d'exécution du budget 2013 à 2016 des services du gouvernement (en millions d'euros)

Après une hausse de quelque 500 millions d'euros entre 2013 et 2014, l'encours n'a progressé que de 150 millions d'euros entre 2014 et 2015, puis de 353 millions d'euros entre 2015 et 2016.

De daling van de totale uitgaven door de federale operatoren in 2016 (-155,1 miljoen euro), kan hoofdzakelijk worden verklaard doordat de RVA in 2016 de uitgaven voor de bevoegdheid inzake dienstencheques slechts ten dele ten laste heeft genomen (-147,6 miljoen euro), gelet op de overheveling naar de nieuwe uitgifteonderneming, die rechtstreeks door de GOB wordt vergoed.

Daar die uitgaven berusten op de door de federale operatoren geraamde behoeften, zullen ze nog moeten worden geregulariseerd op basis van de werkelijke uitgaven geboekt door de operatoren op basis van de vastgestelde rechten. Volgens de recentste gegevens van het INR aan wie de specifieke rapportering van die uitgaven is gebeurd, via de algemene gegevensbank, zouden de door de federale overheid uitgevoerde afnemingen om de technische operatoren te vergoeden voor de jaren 2015 en 2016, respectievelijk 0,1 miljoen euro lager en 1,2 miljoen euro hoger liggen dan de effectief door die operatoren vastgestelde rechten.

1.5.4. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting geeft de evolutie weer van het uitstaand bedrag van de boekhoudkundige vastleggingen van de diensten van de regering, dat het totaal van de nog niet vereffende vastleggingen op de opeenvolgende uitgavenbegrotingen vertegenwoordigt.

De hierna volgende tabel geeft de evolutie weer van het totale uitstaande bedrag van de vastleggingen aan het eind van de jaren 2014 tot 2016 (al dan niet aan begrotingsfondsen gekoppelde kredieten).

**Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen
(in miljoen euro)**

Bron : uitvoeringsrekeningen van de begroting 2013 tot 2016 van de diensten van de regering (in miljoen euro)

Na een stijging met nagenoeg 500 miljoen euro tussen 2013 en 2014 steeg het uitstaand bedrag slechts met 150 miljoen euro tussen 2014 en 2015, en vervolgens met 353 miljoen euro tussen 2015 en 2016.

La progression peu élevée de l'encours en 2015 est partiellement liée à la faible augmentation des engagements eux-mêmes (+ 120,8 millions d'euros⁽⁴⁴⁾). En effet, à l'exclusion des engagements complémentaires effectués dans le cadre de la sixième réforme de l'État (559,5 millions d'euros⁽⁴⁵⁾), les engagements « classiques » ont reculé de 438,7 millions d'euros⁽⁴⁶⁾, comparativement aux engagements imputés au budget de l'année précédente. Cette diminution résulte en partie de l'ampleur des engagements effectués en 2014 dans le secteur du logement social (654,3 millions d'euros pour l'ensemble des programmes 25.005 et 25.007 : + 379 millions d'euros par rapport à 2015), et en partie de l'engagement unique en 2014 de participation régionale au capital de la SCRL NEO, dans le cadre du réaménagement du plateau du Heysel (167,5 millions d'euros). Par ailleurs, les liquidations ont progressé de 641 millions d'euros, dont 541,5 millions d'euros liés aux crédits pour la sixième réforme de l'État (soit une centaine de millions pour l'ensemble des autres dépenses), contre une hausse de 277 millions d'euros entre 2013 et 2014.

En 2016, la hausse de l'encours (+ 353,4 millions d'euros) par rapport à l'encours au 31 décembre 2015 résulte notamment d'une progression plus marquée des engagements (+ 443,7 millions d'euros) que des liquidations (+ 250,6 millions d'euros). Les principaux secteurs concernés par cette évolution de l'encours sont :

- le logement social (pr. 25.005) : + 137 millions d'euros ;
- la sécurité (pr. 10.007) : + 94,4 millions d'euros, en raison de l'encours issu de l'engagement du plan bruxellois de prévention et de proximité 2016-2019 (100 millions d'euros) ;
- les programmes européens (pr. 27.002) : + 37 millions d'euros ;
- le développement et la gestion de l'infrastructure des transports routiers (pr. 19.002) : + 33 millions d'euros, en raison d'un engagement de 31,8 millions d'euros non suivi de liquidation pour la grande rénovation totale des tunnels ;
- le développement et la gestion de l'infrastructure des transports publics (pr. 18.002) : + 28 millions d'euros, pour les dépenses relatives aux travaux d'investissement.

(44) Crédits hors budgétaires : + 203,5 millions d'euros ; crédits fonds budgétaires : - 82,7 millions d'euros.

(45) Ces engagements ont généré un encours limité à 18 millions d'euros.

(46) Dont 82,5 millions pour les crédits liés aux fonds budgétaires, en raison d'un amortissement de 85 millions d'euros exceptionnellement effectué en 2014 à la charge du fonds de la gestion de la dette régionale.

De beperkte toename van het uitstaand bedrag in 2015 vloeit voor een deel voort uit de zwakke stijging van de vastleggingen zelf (+ 120,8 miljoen euro⁽⁴⁴⁾). Met uitzondering van de bijkomende vastleggingen die werden uitgevoerd in het raam van de zesde staatshervorming (559,5 miljoen euro⁽⁴⁵⁾), zijn de « klassieke » vastleggingen immers gedaald met 438,7 miljoen euro⁽⁴⁶⁾ in vergelijking met de vastleggingen die werden aangerekend op de begroting van het voorgaande jaar. Die daling wordt voor een deel verklaard door de omvang van de vastleggingen die in 2014 werden uitgevoerd in de sociale huisvestingssector (654,3 miljoen euro voor de volledige programma's 25.005 en 25.007 : + 379 miljoen euro ten opzichte van 2015, en voor een deel door de enige vastlegging in 2014 voor de gewestelijke deelneming in het kapitaal van de CVBA NEO in het raam van de heraanleg van de Heizelvlakte (167,5 miljoen euro). De vereffeningen stegen overigens met 641 miljoen euro, waarvan 541,5 miljoen euro verband houdt met de kredieten voor de zesde staatshervorming (dus ongeveer honderd miljoen voor alle andere uitgaven), tegenover een toename van 277 miljoen euro tussen 2013 en 2014.

In 2016 vloeit de stijging van het uitstaand bedrag (+ 353,4 miljoen euro) ten opzichte van het uitstaand bedrag op 31 december 2015 meer bepaald voort uit een meer uitgesproken toename bij de vastleggingen (+ 443,7 miljoen euro) dan bij de vereffeningen (+ 250,6 miljoen euro). De belangrijkste sectoren waarop die evolutie van het uitstaand bedrag betrekking heeft, zijn de volgende :

- de sociale huisvestingssector (pr. 25.005) : + 137 miljoen euro ;
- de veiligheid (pr. 10.007) : + 94,4 miljoen euro, vanwege het uitstaand bedrag voortgevloeid uit de vastlegging van het Brusselse preventie- en buurtplan 2016-2019 (100 miljoen euro) ;
- de Europese programma's (pr. 27.002) : + 37 miljoen euro ;
- de ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het wegvervoer (pr. 19.002) : + 33 miljoen euro, vanwege een vastlegging van 31,8 miljoen euro voor de grote totaalrenovatie van de tunnels, die niet werd gevolgd door een vereffening ;
- de ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer (pr. 18.002) : + 28 miljoen euro, voor de uitgaven met betrekking tot de investeringswerkzaamheden.

(44) Kredieten buiten de begrotingskredieten : + 203,5 miljoen euro ; kredieten begrotingsfondsen : - 82,7 miljoen euro.

(45) Die vastleggingen genereerden een uitstaand bedrag beperkt tot 18 miljoen euro.

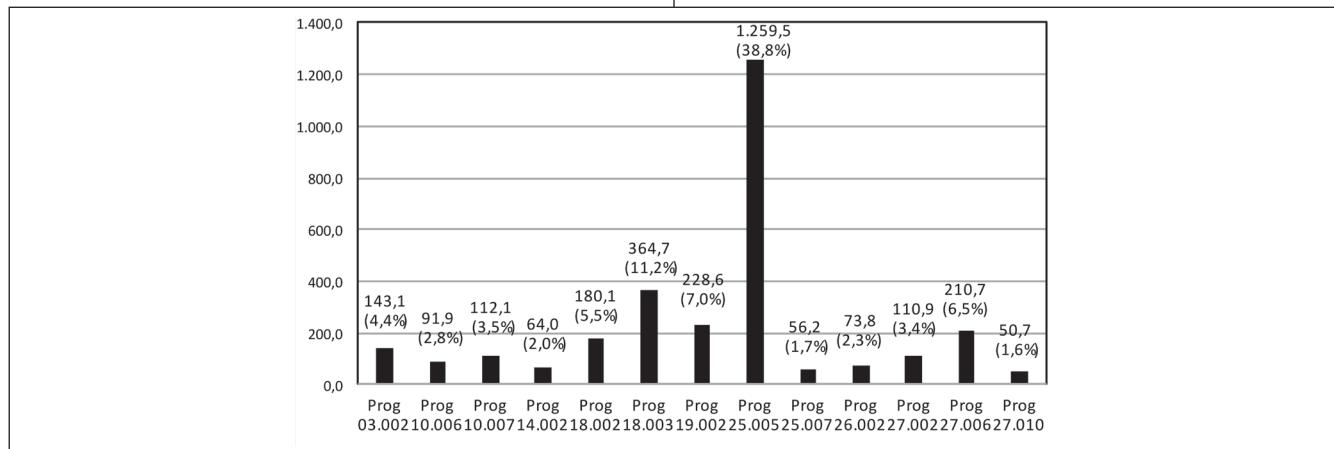
(46) Waarvan 82,5 miljoen euro voor de kredieten gekoppeld aan de begrotingsfondsen, vanwege een aflossing van 85 miljoen euro die in 2014 uitzonderlijk werd uitgevoerd op het Fonds voor het beheer van de gewestschuld.

La figure suivante présente la répartition, par programme, de 91 % de l'encours au 31 décembre 2016, à la charge des crédits hors fonds budgétaires⁽⁴⁷⁾.

De volgende figuur geeft de verdeling per programma weer van 91 % van het uitstaand bedrag op 31 december 2016, ten laste van de kredieten buiten de begrotingsfondsen⁽⁴⁷⁾.

**Répartition de l'encours à la charge
des crédits hors budgétaires
au 31 décembre 2016
(en millions d'euros)**

**Verdeling van het uitstaand bedrag ten laste van
de kredieten buiten de begrotingskredieten op
31 december 2016
(in miljoen euro)**



Des commentaires plus détaillés relatifs aux masses d'encours liées aux différents programmes sont repris en annexe.

1.5.5. Évolution de la dette régionale

1.5.5.1. Dette directe et dette consolidée

Au 31 décembre 2016, la dette directe totale régionale⁽⁴⁸⁾ s'élevait à 2.688,0 millions d'euros, en diminution de 62,4 millions d'euros par rapport au 31 décembre 2015. Sur la période considérée, l'encours de cette dette a diminué d'un montant total de 332,5 millions d'euros, porté à 425,8 millions d'euros (-14,2 %) pour la part à long terme. Cette baisse correspond à la somme des amortissements (remboursements d'emprunts) effectués de 2014 à 2016 (669,8 millions d'euros), diminués des refinancements d'emprunts existants (244 millions d'euros).

Depuis 2013, suite à l'amélioration des soldes budgétaires nets, la Région n'a plus procédé à de nouveaux financements à long terme pour couvrir ses déficits

(47) 99,5 % de l'encours total.

(48) Le rapport annuel 2016 de l'Agence de la dette définit la dette directe totale comme l'ensemble des soldes nets à financer cumulés des services du gouvernement depuis la création de la Région, ainsi que des dettes reprises du Service d'incendie et d'aide médicale urgente, de l'Agence Bruxelles-Propreté, de l'ex-province de Brabant et de l'ex-agglomération de Bruxelles.

Gedetailleerdere commentaar over de hoeveelheden uitstaand bedrag gekoppeld aan de verschillende programma's, zijn opgenomen in een bijlage.

1.5.5. Evolutie van de gewestschuld

1.5.5.1. Directe en geconsolideerde schuld

Op 31 december 2016 bedroeg de totale directe gewestschuld⁽⁴⁸⁾ 2.688,0 miljoen euro, dat is 62,4 miljoen euro minder dan op 31 december 2015. Tijdens de betrokken periode daalde het uitstaand bedrag van die schuld met een totaalbedrag van 332,5 miljoen euro en zelfs met 425,8 miljoen euro (-14,2 %) wat het langetermijngedeelte betreft. Die daling stemt overeen met de som van de aflossingen (terugbetalingen van leningen) die werden uitgevoerd van 2014 tot 2016 (669,8 miljoen euro), verminderd met de herfinancieringen van bestaande leningen (244 miljoen euro).

Ingevolge de toename van de nettobegrotingssaldi heeft het gewest sinds 2013 geen nieuwe langetermijnfinancieringen uitgevoerd om zijn begrotingstekorten te dekken,

(47) 99,5 % van het totale uitstaand bedrag.

(48) Het jaarverslag 2016 van het Agentschap van de Schuld omschrijft de totale directe schuld als het geheel van de gecumuleerde te financieren nettosaldi van de diensten van de regering sinds de oprichting van het gewest, alsook van de schulden die werden overgenomen van de DBDMH (Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp), van het agentschap Net Brussel, van de ex-provincie Brabant en van de vroegere Agglomeratie Brussel.

budgétaires, mais a utilisé ses possibilités de financement à court terme (essentiellement, son compte courant et son programme de billets de trésorerie).

**Évolution de l'encours de la dette régionale
(en millions d'euros)**

	2013	2014	2015	2016
Dette directe (à long terme) Directe schuld (op lange termijn)	2.994,5	2.870,8	2.668,8	2.568,7
Dette flottante (à court terme) Vlottende schuld (op korte termijn)	26,0	79,1	81,6	119,3
Dette directe totale régionale Totale directe gewestschuld	3.020,5	2.949,9	2.750,4	2.688,0
Autres dettes consolidées LT Andere geconsolideerde LT-schulden	1.883,6	1.926,5	2.072,3	2.207,2
Dette brute consolidée régionale (SEC 2010) Geconsolideerde brutogewestschuld (ESR 2010)	4.904,1	4.876,4	4.822,7	4.895,3
Soldes créditeurs des organismes faisant partie du périmètre de consolidation Creditsaldo van de instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren	- 370,1	- 235,2	- 289,8	- 361,7
Dette nette consolidée SEC Geconsolideerde nettoschuld ESR	4.534,0	4.641,2	4.532,8	4.533,5
Dette brute consolidée ICN Geconsolideerde brutoschuld INR	4.867,3	4.918,8	4.759,1	4.631,6

Source : Rapport annuel 2016 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale et chiffres ICN des comptes des administrations publiques (20 octobre 2017) (en millions d'euros)

Suivant la méthodologie SEC, les dettes⁽⁴⁹⁾ des organismes du secteur des administrations publiques (S.1312) doivent être consolidées avec celles des services du gouvernement. Le remplacement, en 2014, du SEC 1995 par le SEC 2010 s'est, entre autres, traduit par l'élargissement du périmètre. Depuis lors, les dettes d'une quarantaine d'organismes sont ainsi consolidées avec celles du SPRB.

Selon le rapport annuel 2016 de l'Agence de la dette, ces autres dettes consolidées s'élèvent au total à 2.207,2 millions d'euros fin 2016, ce qui représente une augmentation de 323,7 millions d'euros depuis 2013. La dette brute consolidée au sens SEC, résultant de la somme de la dette directe totale régionale et de ces autres dettes à long terme, s'établit au 31 décembre 2016 à 4.895,3 millions d'euros. Sur la période 2013-2016, son encours reste relativement stable, étant donné la presque compensation des variations opposées des dettes qui la composent.

À titre d'information, l'encours de ces autres dettes était majoritairement situé dans le secteur du logement (SLRB et Fonds du logement), à concurrence de 0,9 milliard d'euros, et au Fonds régional bruxellois de refinancement

mais a également utilisé ses possibilités de financement à court terme (essentiellement, son compte courant et son programme de billets de trésorerie).

**Evolutie van het uitstaand bedrag van de gewestschuld
(in miljoen euro)**

	2013	2014	2015	2016
Dette directe (à long terme) Directe schuld (op lange termijn)	2.994,5	2.870,8	2.668,8	2.568,7
Dette flottante (à court terme) Vlottende schuld (op korte termijn)	26,0	79,1	81,6	119,3
Dette directe totale régionale Totale directe gewestschuld	3.020,5	2.949,9	2.750,4	2.688,0
Autres dettes consolidées LT Andere geconsolideerde LT-schulden	1.883,6	1.926,5	2.072,3	2.207,2
Dette brute consolidée régionale (SEC 2010) Geconsolideerde brutogewestschuld (ESR 2010)	4.904,1	4.876,4	4.822,7	4.895,3
Soldes créditeurs des organismes faisant partie du périmètre de consolidation Creditsaldo van de instellingen die tot de consolidatieperimeter behoren	- 370,1	- 235,2	- 289,8	- 361,7
Dette nette consolidée SEC Geconsolideerde nettoschuld ESR	4.534,0	4.641,2	4.532,8	4.533,5
Dette brute consolidée ICN Geconsolideerde brutoschuld INR	4.867,3	4.918,8	4.759,1	4.631,6

Bron : Jaarverslag 2016 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en INR-cijfers betreffende de rekeningen van de overheidsbesturen (20 oktober 2017) (in miljoen euro)

Volgens de ESR-methodologie moeten de schulden⁽⁴⁹⁾ van de instellingen die behoren tot de sector van de overheidsbesturen (S.1312), worden geconsolideerd met de schulden van de diensten van de regering. De vervanging in 2014 van het ESR 1995 door het ESR 2010 heeft zich onder andere vertaald in een uitbreiding van de perimeter. Sindsdien worden de schulden van een veertigtal instellingen dus geconsolideerd met die van de GOB.

Volgens het jaarverslag 2016 van het Agentschap van de Schuld bedroegen die andere geconsolideerde schulden in totaal 2.207,2 miljoen euro eind 2016, wat een stijging betekent met 323,7 miljoen euro sinds 2013. De geconsolideerde brutoschuld in ESR-zin, voortvloeiend uit de som van de totale directe gewestschuld en die andere langetermijnschulden, bedroeg 4.895,3 miljoen euro op 31 december 2016. Tijdens de periode 2013-2016 bleef het uitstaand bedrag ervan relatief stabiel, aangezien de tegengestelde verschillen van de schulden waaruit ze bestaat, elkaar nagenoeg compenseerden.

Ter informatie, het uitstaand bedrag van die andere schulden bevond zich grotendeels in de huisvestingssector (BGHM en Woningfonds) ten belope van 0,9 miljard euro, alsook in het BGHFGT (Brussels Gewestelijk

(49) Hors dettes commerciales.

(49) Zonder handelsschulden.

des trésoreries communales (FRBRTC), à concurrence de 0,8 milliard d'euros, soit ensemble, plus de 80 % du total.

Dans son rapport, la Région mentionne également une dette nette consolidée intrarégionale en termes SEC, résultant de la soustraction des soldes créditeurs (y compris les placements) des organismes appartenant au périmètre de consolidation à consolider, et du montant de la dette brute correspondante. Pour ce faire, elle se fonde notamment sur la position d'Eurostat (non référencée), qui permet de consolider dans la dette brute les soldes de trésorerie des organismes participant à la centralisation financière via un contrat de *cash pooling* notionnel⁽⁵⁰⁾.

Comme le montre le tableau ci-dessus, les chiffres totaux de la dette brute consolidée publiés par l'ICN sur le site de la Banque nationale belge le 20 octobre 2017 présentent des différences avec ceux publiés dans le rapport de l'Agence de la dette. Celles-ci portent tant sur les montants de la dette directe à court terme(CT), que des dettes d'institutions appartenant au périmètre. En ce qui concerne la dette à court terme (≤ 1 an), une différence de concept est apparue en 2015⁽⁵¹⁾ entre la dette flottante au sens strict selon le SPRB (solde négatif du compte courant + placement) et la dette CT de l'ICN, qui intègre des éléments des comptes propres des organismes faisant l'objet d'un contrat de *cash pooling* avec la Région. Pour les dettes des institutions à consolider, l'écart provient, d'une part, de la mise à jour des données à des moments différents et, d'autre part, de l'application d'une nouvelle méthodologie de consolidation par l'ICN depuis 2015⁽⁵²⁾.

L'évolution des charges d'intérêts (imputées aux différents budgets) est présentée ci-après.

Charges d'intérêts (en milliers d'euros)

	2013	2014	2015	2016
Dette CT	6	2	3	44
Dette LT	134.244	133.152	124.080	114.989
Total	134.250	133.153	124.083	115.033

Source : données SAP

(50) Technique de gestion des trésoreries permettant d'optimiser la gestion des liquidités de différents comptes sans devoir opérer des transferts de fonds d'un compte vers l'autre.

(51) L'ICN a révisé sa série statistique pour les années antérieures également.

(52) L'ICN utilise l'« *input* » direct des organismes (SPRB et institutions) tandis que la Région procède à certaines compensations de dettes et créances intra-SEC.

Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën ten belope van 0,8 miljard euro, dus samen meer dan 80 % van het totaal.

In zijn verslag vermeldt het gewest eveneens een in ESR-termen intragewestelijke geconsolideerde nettoschuld die voortvloeit uit de onttrekking van de creditsaldi (met inbegrip van de beleggingen) van de instellingen die behoren tot de te consolideren consolidatieperimeter, alsook van het bedrag van de ermee overeenstemmende brutoschuld. Daarvoor baseert het zich meer bepaald op het standpunt van Eurostat (zonder verwijzing) dat de mogelijkheid schept binnen de brutoschuld de thesauriesaldi van de instellingen die deelnemen aan de financiële centralisatie via een virtual cash-poolingcontract te consolideren⁽⁵⁰⁾.

Zoals de tabel hierboven weergeeft, vertonen de totale cijfers van de geconsolideerde brutoschuld die het INR op 20 oktober 2017 publiceerde op de website van de NBB, verschillen met de cijfers die werden bekendgemaakt in het verslag van het Agentschap van de Schuld. Die betreffen zowel de bedragen van de directe kortetermijnschuld (KT) als de schulden van tot de perimeter behorende instellingen. Wat de kortetermijnschuld betreft (≤ 1 jaar), is een conceptueel verschil opgedoken in 2015⁽⁵¹⁾ tussen de vlopende schuld in de strikte zin volgens de BGHM (negatief saldo van de rekening-courant + belegging) en de KT-schuld van het INR, waarin de elementen van de eigen rekeningen van de instellingen zijn opgenomen die het voorwerp uitmaken van een cash-poolingcontract met het gewest. Voor de schulden van de te consolideren instellingen vloeit het verschil enerzijds voort uit de bijwerking van de gegevens op verschillende momenten, en anderzijds uit de toepassing van een nieuwe consolidatiemethodologie door het INR sinds 2015⁽⁵²⁾.

De evolutie van de intrestkosten (aangerekend op de verschillende begrotingen) wordt hierna weergegeven.

Intrestkosten (in duizend euro)

	2013	2014	2015	2016
KT-schuld	6	2	3	44
LT-schuld	134.244	133.152	124.080	114.989
Totaal	134.250	133.153	124.083	115.033

Bron : SAP-gegevens

(50) Techniek voor thesauriebeheer die het mogelijk maakt het beheer van de beschikbare middelen van verschillende rekeningen te optimaliseren zonder fondsenoverdrachten te moeten uitvoeren van de ene rekening naar de andere.

(51) Het INR herzag zijn statistische reeks ook voor de voorgaande jaren.

(52) Het INR gebruikt de rechtstreekse « *input* » van de instellingen (BGHM en instellingen), terwijl het gewest intra-ESR bepaalde compensaties uitvoert van schulden en vorderingen.

Au cours des exercices 2015 et 2016, les charges d'intérêts totales ont baissé au total de plus de 18 millions d'euros, par rapport à l'année 2014.

1.5.5.2. Dette garantie

Le rapport annuel 2016 de l'Agence de la dette définit la dette garantie par l'ensemble des engagements conditionnels de la Région, qui autorise certaines institutions régionales à contracter des engagements financiers (emprunts, créances, loyers, etc.) avec la garantie régionale. Les amortissements et charges d'intérêts sont à la charge des organismes, la Région n'intervenant qu'en cas de défaillance de ceux-ci. Cette dette ne fait pas partie de la dette publique régionale mais représente une dette potentielle en cas d'appel à garantie.

D'après ce rapport, l'encours total des garanties octroyées au 31 décembre 2016 s'élevait à 2.707,1 millions d'euros. Le compte général 2016 de la Région mentionne, quant à lui, un montant plus élevé (2.725,0 millions d'euros), résultant de l'ajout de deux institutions⁽⁵³⁾.

Le contrôle effectué par la Cour des comptes relatif au compte général 2016 de la Région a révélé une sous-évaluation de cet encours à concurrence de 364,6 millions d'euros, en raison essentiellement de l'absence de comptabilisation par le FRBRTC des opérations de gestion de taux d'intérêts (337,5 millions d'euros)⁽⁵⁴⁾.

Par ailleurs, les montants identifiés par la Cour, relatifs tant aux garanties octroyées en 2016 qu'aux garanties utilisées, diffèrent des montants présentés au rapport annuel sur la dette ainsi que de ceux repris dans le compte général.

Le tableau suivant résume ces différences.

In de loop van 2015 en 2016 daalden de totale intrest-kosten met meer dan 18 miljoen euro in totaal ten opzichte van 2014.

1.5.5.2. Gewaarborgde schuld

Het jaarverslag 2016 van het Agentschap van de Schuld omschrijft de gewaarborgde schuld als het geheel aan voorwaardelijke vastleggingen van het gewest dat het mogelijk maakt voor bepaalde gewestelijke instellingen om financiële verbintenissen aan te gaan (leningen, vorderingen, huurgelden...) onder gewestelijke waarborg. De aflossingen en intrestkosten zijn ten laste van de instellingen, aangezien het gewest slechts optreedt wanneer zij in gebreke blijven. Die schuld maakt geen deel uit van de gewestelijke overheidsschuld, maar vertegenwoordigt een potentiele schuld ingeval een beroep wordt gedaan op de waarborg.

Volgens dat verslag bedroeg het totale uitstaand bedrag van de verleende waarborgen op 31 december 2016 2.707,1 miljoen euro. De algemene rekening 2016 van het gewest vermeldt een hoger bedrag (2.725,0 miljoen euro), dat wordt verklaard door de toevoeging van twee instellingen⁽⁵³⁾.

Volgens de controle door het Rekenhof van de algemene rekening 2016 van het gewest werd dat uitstaand bedrag onderschat ten belope van 364,6 miljoen euro, wat voornamelijk wordt verklaard doordat het BGHFGT de verrichtingen betreffende het beheer van rentevoeten (337,5 miljoen euro) niet heeft geboekt⁽⁵⁴⁾.

De door het Rekenhof geïdentificeerde bedragen, zowel inzake de in 2016 verleende waarborgen als de benutte waarborgen, verschillen overigens van de bedragen in het jaarverslag aangaande de schuld, alsook van de bedragen in de algemene rekening.

De hiernavolgende tabel geeft een overzicht van die verschillen.

(53) Agence de stationnement (ASR) et dossier Belgacom-Connectimo.

(54) Voir la partie IV *Certification des comptes généraux*.

(53) Het Parkeeragentschap (GPA) en het dossier Belgacom-Connectimo.

(54) Zie deel IV *Certificering van de algemene rekeningen*.

Encours dette garantie, octroi et utilisations de garanties (en millions d'euros)	Uitstaand bedrag gewaarborgde schuld, verlening en benutting van waarborgen (in miljoen euro)			
	Encours 31/12/2016 - Uitstaand bedrag 31/12/2016	Autorisations (budget 2016) - Toelatingen (begroting 2016)	Garanties octroyées (en 2016) - Verleende waarborgen (in 2016)	Utilisations garanties / Benutte waarborgen
Rapport 2016 Agence de la dette / Verslag 2016 Agentschap van de Schuld	2.707,1	1.476,0	370,0	151,8
Compte général 2016 RBC / Algemene rekening 2016 BHG	2.725,0	1.476,0	370,0	150,0
Contrôle compte général 2016 CdC* / Controle algemene rekening 2016 Rekenhof*	3.089,6	1.476,0	163,5	222,6

* Ces montants prennent en compte les écarts détectés par la Cour lors de son contrôle du compte général 2016 ; ils sont mentionnés à titre indicatif. / Die bedragen houden rekening met de verschillen die het Rekenhof opmerkte bij zijn controle van de algemene rekening 2016 ; ze worden vermeld ter informatie.

Source : Rapport annuel 2016 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale, compte général 2016 et calculs de la Cour des comptes.

Bron : Jaarverslag 2016 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, algemene rekening 2016 en berekeningen van het Rekenhof.

Annexe 1 – Détail des principales sous-utilisations de crédits pour l'année 2015

- Programme 03.002 : les crédits d'engagement de 40 millions d'euros prévus pour une augmentation de la participation régionale au capital de la société NEO n'ont pas été consommés, ni la partie des crédits de liquidation (6 millions d'euros) destinée à la libération de la première tranche de cette participation.
- Programme 06.001 : les crédits de liquidation pour les dépenses patrimoniales et de fonctionnement liées aux applications spécifiques de l'administration de la fiscalité régionale n'ont été utilisés qu'à hauteur de 3,6 millions d'euros pour des crédits de 9,3 millions d'euros.
- Programme 12.006 : tant les crédits d'engagement (14,0 millions d'euros) que de liquidation (10,0 millions d'euros) destinés à la participation dans le capital de *citydev.brussels* (SDRB) ou de ses filiales, dans le cadre de la politique d'expansion économique, n'ont pas été utilisés.
- Programme 16.011 : les crédits de l'unique allocation de base « *Remboursements aux entreprises privées des congés-éducation payés accordés à leur personnel – 6^e réforme de l'État* » se sont avérés surestimés de 8,7 millions d'euros par rapport aux besoins.
- Programme 17.007 : les crédits variables fixés administrativement à 9,4 millions d'euros n'ont pratiquement pas été utilisés, faute de recettes correspondantes affectées en 2015 au Fonds de sécurité routière (voir le point 4 *Recettes*).

Bijlage 1 – Detail van de voornaamste onderbenuttingen van kredieten voor 2015

- Programma 03.002 : de vastleggingskredieten van 40 miljoen euro waarin was voorzien voor een toename van de gewestelijke deelneming in het kapitaal van de vennootschap NEO werden niet gebruikt, en het deel van de vereffeningenkredieten (6 miljoen euro) bestemd voor de storting van de eerste schijf van die deelneming evenmin.
- Programma 06.001 : de vereffeningenkredieten voor de vermogens- en werkingsuitgaven verbonden met de specifieke toepassingen van het Bestuur van de gewestelijke fiscaliteit, werden slechts voor 3,6 miljoen euro aangewend voor kredieten van 9,3 miljoen euro.
- Programma 12.006 : zowel de vastleggingskredieten (14,0 miljoen euro) als de vereffeningenkredieten (10,0 miljoen euro) bestemd voor de deelneming in het kapitaal van *citydev.brussels* (GOMB) of van haar filialen, in het raam van de Economische Expansie, werden niet gebruikt.
- Programma 16.011 : de kredieten van de enige basislocatie « *Terugbetalingen aan privéondernemingen van de betaalde educatieve verloven die werden toegestaan aan hun personeel – 6^e Staatshervorming* » bleken voor 8,7 miljoen euro te zijn overschat ten opzichte van de behoeften.
- Programma 17.007 : de variabele kredieten die administratief werden vastgelegd op 9,4 miljoen euro werden amper gebruikt bij gebrek aan er mee overeenstemmende ontvangsten die in 2015 werden bestemd voor het Verkeersveiligheidsfonds (zie punt 4 *Ontvangsten*).

- Programme 19.002 : la sous-exécution a essentiellement touché les crédits suivants :
 - en ce qui concerne les engagements : d'une part, les crédits pour les dépenses pour travaux d'investissement aux voiries et ouvrages routiers, en ce compris les équipements électriques et électromécaniques (46,9 millions d'euros d'utilisation pour 61,0 millions d'euros prévus), d'autre part, les crédits pour les dépenses d'investissement visant à l'amélioration de la sécurité dans les tunnels routiers (15,2 millions d'euros utilisés pour 19,9 millions d'euros prévus) ;
 - en ce qui concerne les liquidations : d'une part, les crédits pour les dépenses liées à l'entretien normal des routes et de leurs abords, en ce compris l'acquisition de biens semi-durables et les équipements électriques et électromécaniques (37,1 millions d'euros utilisés pour 48,0 millions d'euros prévus), et d'autre part, les crédits pour les dépenses pour travaux d'investissement aux voiries et ouvrages routiers précités (39,2 millions d'euros utilisés pour 43,6 millions d'euros prévus).
- Programme 23.002 : seuls les crédits variables inscrits à ce programme ont été sous-utilisés, pour un montant total de 8,7 millions d'euros, identique en engagement et en liquidation. En effet, comme en 2014, le crédit de 3,3 millions d'euros relatif à la « *Subvention d'investissement à l'Institut bruxellois de la gestion de l'environnement (IBGE) pour couvrir les dépenses relevant du fonds budgétaire destiné à l'entretien, l'acquisition et l'aménagement d'espaces verts, de forêts et de sites naturels, ainsi qu'au rempoissonnement et aux interventions urgentes en faveur de la faune* » n'a été ni engagé, ni liquidé. Il en a été de même pour le crédit de 4,1 millions d'euros relatif à la subvention de fonctionnement à l'IBGE pour couvrir les dépenses relevant du fonds climat. Les crédits relatifs à ces deux dépenses varient en fonction des recettes affectées aux deux fonds budgétaires précités qui, en 2015 comme en 2014, n'ont pas été perçues (voir le point 4 *Recettes*).
- Programme 25.005 : la sous-exécution des crédits de liquidation (variables ou non) touche majoritairement ceux destinés aux octrois de crédits à la SLRB pour la construction, la rénovation et la réhabilitation des logements sociaux, à concurrence d'un montant total de 26,8 millions d'euros.
- Programme 25.007 : le crédit relatif à la dotation d'investissement au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (43,7 millions d'euros) n'a été engagé qu'à concurrence de 14,2 millions d'euros. Le solde non utilisé (29,5 millions d'euros) s'ajoute au crédit de 125 millions d'euros relatif à la provision pour prêt au Fonds du logement, non exécuté.
- Programma 19.002 : de minderuitvoering heeft voornamelijk betrekking op de volgende kredieten :
 - wat de vastleggingen betreft : enerzijds de kredieten voor de uitgaven voor investeringswerken inzake wegen en bouwwerken van de weg met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting (voor 46,9 miljoen euro aangewend, terwijl in 61,0 miljoen euro werd voorzien), anderzijds de kredieten voor de investeringsuitgaven met het oog op de verbetering van de veiligheid in de wegtunnels (voor 15,2 miljoen euro aangewend, terwijl in 19,9 miljoen euro werd voorzien) ;
 - wat de vereffeningen betreft : enerzijds de kredieten voor de uitgaven voor het normaal onderhoud van de wegen en hun omgeving, de aanschaffing van halfduurzame goederen en elektrische en elektromechanische uitrusting inbegrepen (voor 37,1 miljoen euro aangewend, terwijl in 48,0 miljoen euro werd voorzien), en anderzijds de kredieten voor de uitgaven voor de vermelde investeringswerken inzake wegen en bouwwerken van de weg (voor 39,2 miljoen euro aangewend, terwijl in 43,6 miljoen euro werd voorzien).
- Programma 23.002 : enkel de variabele kredieten die werden ingeschreven in dit programma werden onderbenut, voor een totaalbedrag van 8,7 miljoen euro, evenveel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen. Net als in 2014 werd het krediet van 3,3 miljoen euro voor de « *Investeringssubsidie aan Leefmilieu Brussel/ het Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM) voor het dekken van de uitgaven inzake het organiek begrotingsfonds bestemd voor het onderhoud, de aankoop en de aanleg van groene ruimten, bossen en natuurgebieden alsmede het opnieuw bepoten en noedingrepen ten behoeve van de fauna* » immers noch vastgelegd, noch vereffend. Hetzelfde geldt voor het krediet van 4,1 miljoen euro met betrekking tot de werkingssubsidie voor het BIM om de uitgaven voor het Klimaatfonds te dekken. De kredieten betreffende die twee uitgaven variëren volgens de ontvangsten bestemd voor de twee vermelde begrotingsfondsen, die zowel in 2015 als in 2014 niet werden geïnd (zie punt 4 *Ontvangsten*).
- Programma 25.005 : de minderuitvoering van de (al dan niet variabele) vereffenkredieten betreft voornamelijk de kredieten bedoeld voor de kredietverleningen aan de BGHM voor bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van de sociale woningen, en dat ten belope van een totaalbedrag van 26,8 miljoen euro.
- Programma 25.007 : het krediet voor de investeringsdotatie aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (43,7 miljoen euro) werd slechts vastgelegd ten belope van 14,2 miljoen euro. Het onbenutte saldo (29,5 miljoen euro) komt bovenop het niet-gebruikte krediet van 125 miljoen euro betreffende de provisie voor een lening aan het Woningfonds.

- Programme 25.008 : les sous-utilisations de 5,9 et 6,8 millions d'euros en engagement et en liquidation concernent principalement le crédit de 8,0 millions d'euros destiné au transfert de revenus aux particuliers en guise d'allocations de déménagement et subsides en vue de couvrir partiellement le loyer dû par des personnes évacuées de taudis ainsi que les frais d'installation dans un nouveau logement, utilisé à hauteur de 4,2 millions d'euros.
- Programme 27.002 : les sous-utilisations totales (29,4 millions d'euros) en matière d'engagements concernent majoritairement les crédits pour l'octroi des subventions d'investissement (19,0 millions d'euros) et de fonctionnement (10,1 millions d'euros), dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020. En matière de liquidations, les sous-utilisations portent à concurrence de 9,2 millions d'euros sur les crédits pour les subventions d'investissement (8,4 millions d'euros) et de fonctionnement (0,8 million d'euros), dans le cadre de la programmation Feder 2007-2013.

Annexe 2 – Détail des principales sous-utilisations de crédits pour l'année 2016

- Programme 06.001 : les sous-utilisations de 10,5 millions d'euros en engagement et de 5,5 millions d'euros en liquidation sont majoritairement liées aux sous-consommations des crédits pour les dépenses tant patrimoniales que de fonctionnement liées aux applications spécifiques de l'administration de la fiscalité régionale.
- Programme 08.002 : la sous-exécution de 9,3 millions d'euros des crédits de liquidation résulte essentiellement de la sous-consommation de 7,1 millions d'euros, du crédit « *Toutes taxes, précomptes et redevances dues aux entités exclues du périmètre de consolidation* » (20,9 millions d'euros), en raison d'une erreur administrative dans la communication des pièces justificatives des arriérés pour les précomptes des années 2012 et 2013 relatifs aux biens gérés par la STIB.
- Programme 12.006 : les crédits destinés à la participation dans le capital de *citydev.brussels* (SDRB) ou de ses filiales dans le cadre de la politique d'expansion économique, reconduits aux mêmes montants qu'en 2015 (14,0 millions d'euros en engagement et 10,0 millions d'euros en liquidation), n'ont, à nouveau, pas été exécutés.
- Programme 17.007 : les crédits variables, fixés administrativement à 10,7 millions d'euros pour les liquidations, n'ont été utilisés qu'à concurrence de 4,6 millions d'euros. Cette sous-exécution porte principalement (3,3 millions d'euros) sur les crédits pour les Dépenses de toute nature pour études, services, achat de matériel non durable, promotion et sensibilisation relatifs à la

- Programma 25.008 : de onderbenuttingen van 5,9 en 6,8 miljoen euro bij de vastleggingen en bij de vereffeningen betreffen voornamelijk het krediet van 8,0 miljoen euro bedoeld voor de inkomensoverdracht aan particulieren bij wijze van verhuistoelagen en toelagen voor het gedeeltelijk dekken van de huur verschuldigd door uit krotwoningen geëvacueerde personen, alsook van de kosten verbonden aan de installatie in een nieuwe woning, dat voor 4,2 miljoen euro werd gebruikt.
- Programma 27.002 : de totale onderbenuttingen (29,4 miljoen euro) bij de vastleggingen betreffen voornamelijk de kredieten voor de toekenning van investeringssubsidies (19,0 miljoen euro) en werkings-subsidies (10,1 miljoen euro) in het raam van de EFRO-programmatie 2014-2020. Bij de vereffeningen hebben de onderbenuttingen voor 9,2 miljoen euro betrekking op de kredieten voor de investeringssubsidies (8,4 miljoen euro) en de werkingsubsidies (0,8 miljoen euro) in het raam van de EFRO-programmatie 2007-2013.

Bijlage 2 – Detail van de voornaamste onderbenuttingen van kredieten voor 2016

- Programma 06.001 : de onderbenuttingen van 10,5 miljoen euro bij de vastleggingen en van 5,5 miljoen euro bij de vereffeningen betreffen voornamelijk de onderbenuttingen van de kredieten voor de vermogens- en werkingsuitgaven verbonden aan de specifieke toepassingen van het Bestuur van de gewestelijke fiscaliteit.
- Programma 08.002 : de minderuitvoering van 9,3 miljoen euro bij de vereffeningskredieten vloeit voornamelijk voort uit de onderbenutting ten belope van 7,1 miljoen euro van het krediet « *Alle taken, onroerende voorheffingen en retributies verschuldigd aan de entiteiten die geen deel uitmaken van de consolidatieperimeter* » (20,9 miljoen euro) vanwege een administratieve fout bij de communicatie van de verantwoordingsstukken betreffende de achterstallen voor de onroerende voorheffingen van 2012 en 2013 aangaande de door de MIVB beheerde goederen.
- Programma 12.006 : de kredieten bedoeld voor de deelneming in het kapitaal van *citydev.brussels* (GOMB) of van haar filialen in het raam van het beleid inzake Economische Expansie, teruggebracht tot dezelfde bedragen als in 2015 (14,0 miljoen euro bij de vastleggingen en 10,0 miljoen euro bij de vereffeningen) werden opnieuw niet aangewend.
- Programma 17.007 : de variabele kredieten, administratief vastgelegd op 10,7 miljoen euro voor de vereffeningen, werden slechts aangewend voor 4,6 miljoen euro. Die minderuitvoering betreft voornamelijk (3,3 miljoen euro) de kredieten voor de uitgaven van alle aard voor studies, diensten, aankoop van niet-duurzaam materieel, promotie en sensibilisering met betrekking

- circulation et la sécurité routière, écoles de conduite, homologation et contrôle technique de véhicules et formation à la conduite.
- Programme 18.002 : les crédits de liquidation sous-utilisés concernent les dépenses pour transfert en capital à la STIB afin de financer ses dépenses pour travaux d'investissement des ouvrages et équipements des transports publics, à concurrence de 2,9 millions d'euros, et ses dépenses pour travaux d'investissement pour l'amélioration de la vitesse commerciale du réseau de surface tram et bus (Avanti), à concurrence de 4,0 millions d'euros. Dans les deux cas, les reports de travaux justifient les inexécutions, notamment le report d'un an de l'étude pour la signalisation de sécurité pour l'entrée et la sortie des trams et les travaux au terminus Simonis.
 - Programme 19.002 : seuls les crédits d'engagement ont été significativement sous-utilisés. Les deux principales allocations de base concernées sont, d'une part, celle dédiée aux dépenses pour travaux d'investissement aux voiries et ouvrages routiers, en ce compris les équipements électriques et électromécaniques, dont les crédits (51,6 millions d'euros) ont été engagés à hauteur de 34,8 millions d'euros, et, d'autre part, celle pour les dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels, dont les crédits (37 millions d'euros) ont été engagés à hauteur de 31,8 millions d'euros dans le cadre du marché public relatif à la rénovation et mise en sécurité du tunnel Porte de Hal sur la petite ceinture. Par rapport à l'année 2015, les engagements contractés en 2016 à la charge des crédits dissociés relatifs aux dépenses d'investissement pour les tunnels ont progressé de plus de 50 millions d'euros. Les liquidations correspondantes n'ont pour leur part augmenté que de 3,4 millions d'euros.
 - Programme 23.002 : la sous-utilisation des crédits d'engagement provient, d'une part, de l'excédent des crédits destinés à la dotation de fonctionnement à l'IBGE (14,2 millions d'euros) et, d'autre part, de l'inexécution du crédit variable relatif à la subvention de fonctionnement à l'IBGE pour couvrir les dépenses relevant du fonds budgétaire «fonds climat» (8,5 millions d'euros). En ce qui concerne les liquidations, la sous-utilisation des crédits réside principalement dans l'inexécution du crédit variable précité. En effet, les recettes affectées correspondantes n'ont été perçues qu'en fin d'année (voir le point 4 *Recettes*).
 - Programme 25.005 : la sous-utilisation des crédits d'engagement touche essentiellement les crédits hors fonds budgétaires destinés aux octrois de crédits à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords (96,4 millions d'euros), utilisés à hauteur de 54,3 millions d'euros, en raison, notamment,

tot het verkeer en de verkeersveiligheid, rijscholen, homologatie en technische controle van voertuigen en rijopleiding.

- Programma 18.002 : de onderbenutte vereffeningskredieten betreffen de uitgaven voor de kapitaalsoverdracht aan de MIVB ter financiering van haar uitgaven voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting van het openbaar vervoer ten belope van 2,9 miljoen euro, alsook haar uitgaven voor investeringswerken ter verbetering van de commerciële snelheid van het bovengronds tram- en busnet (Avanti) ten belope van 4,0 miljoen euro. In beide gevallen worden de niet-uitvoeringen gerechtvaardigd door uitstel van de werken, meer bepaald het uitstel met een jaar van de studie betreffende de veiligheidssignalisatie voor het op- en afstappen van de trams en de werken aan eindstation Simonis.
- Programma 19.002 : enkel de vastleggingskredieten werden duidelijk onderbenut. De twee belangrijkste betrokken basisallocaties zijn enerzijds de basisallocatie betreffende de uitgaven voor investeringswerken inzake wegen- en bouwwerken van de weg met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting, waarvan de kredieten (51,6 miljoen euro) werden vastgelegd ten belope van 34,8 miljoen euro, en anderzijds de basisallocatie voor de investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels, waarvan de kredieten (37 miljoen euro) werden vastgelegd ten belope van 31,8 miljoen euro in het raam van de overheidsopdracht betreffende de renovatie en beveiliging van de Hallepoorttunnel op de kleine ring. Ten opzichte van 2015 stegen de vastleggingen die in 2016 werden uitgevoerd op de gesplitste kredieten betreffende de investeringsuitgaven voor de tunnels met meer dan 50 miljoen euro. De ermee overeenstemmende vereffeningen stegen slechts met 3,4 miljoen euro.
- Programma 23.002 : de onderbenutting van de vastleggingskredieten wordt enerzijds verklaard door het overschat bij de kredieten bedoeld voor de werkingsdotatie aan het BIM (14,2 miljoen euro), en anderzijds door de niet-uitvoering van het variabele krediet betreffende de werkingssubsidie aan het BIM voor het dekken van de uitgaven inzake het organieke begrotingsfonds «Klimaatfonds» (8,5 miljoen euro). Wat de vereffeningen betreft, situeert de onderbenutting van de kredieten zich voornamelijk bij de niet-uitvoering van het voornoemde variabele krediet. De ermee overeenstemmende bestemde ontvangsten werden immers pas geïnd aan het eind van het jaar (zie punt 4 *Ontvangsten*).
- Programma 25.005 : de onderbenutting van de vastleggingskredieten betreft voornamelijk de kredieten buiten de begrotingsfondsen die zijn bedoeld voor de kredietverleningen aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving (96,4 miljoen euro) die werden aangewend voor 54,3 miljoen euro, meer

du peu d'introduction de demandes auprès de Bruxelles Développement Urbain (BDU) par rapport à ces matières.

- Programme 25.007 : le crédit relatif à la dotation d'investissement au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (43,7 millions d'euros) n'a été engagé qu'à concurrence de 1,4 million d'euros. Le solde non utilisé (41,7 millions d'euros) s'ajoute au crédit de 125 millions d'euros relatif à la provision pour prêt au Fonds du logement, non exécuté.
- Programme 27.002 : les sous-utilisations de crédits tant d'engagement que de liquidation concernent majoritairement les subventions d'investissement et de fonctionnement dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020.
- Programme 27.006 : la sous-utilisation des crédits d'engagement s'explique par l'inexécution intégrale du crédit de 97,8 millions d'euros relatif aux *Subventions d'investissement aux communes pour les contrats de rénovation urbaine (CRU)*, et par l'exécution partielle du crédit pour les subventions de fonctionnement aux communes et CPAS pour la *Politique de la ville - développement des quartiers – axe 2* (12,7 millions d'euros pour 49,8 millions d'euros). Dans son rapport relatif à l'ajustement du budget 2016 et au budget initial 2017, la Cour des comptes s'était interrogée sur le maintien au budget ajusté 2016 des crédits pour l'engagement de cinq contrats de rénovation urbaine, puisque l'entrée en vigueur de l'ordonnance organique du 6 octobre 2016 de revitalisation urbaine n'était prévue que le 1^{er} février 2017 en ce qui concerne les CRU.
- Programme 27.009 : le montant des crédits d'engagement non utilisés (5,8 millions d'euros) porte à raison de 3,8 millions d'euros sur les crédits dédiés aux subventions dans le cadre de *be EXEMPLARY*⁽⁵⁵⁾ (6,2 millions d'euros).

Annexe 3 – Détail des principales masses d'encours au 31 décembre 2016 (par ordre décroissant)

- Au programme 25.005 *Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social*, l'encours se répartit majoritairement sur les quatre allocations de base suivantes :
 - AB 25.005.16.04.6141 *Subvention d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat* : 590,8 millions d'euros. Entre fin 2014 et fin 2016, l'encours y a progressé de 390 millions d'euros,

(55) Nouvel appel à projets de bâtiments exemplaires du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, lancé en mai 2016.

bepaald vanwege het beperkte aantal aanvragen dat werd ingediend bij Brussel Stedelijke Ontwikkeling (BSO) met betrekking tot deze aangelegenheden.

- Programma 25.007 : het krediet betreffende de investeringsdotatie aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (43,7 miljoen euro) werd slechts aangewend ten belope van 1,4 miljoen euro. Het niet-gebruikte saldo (41,7 miljoen euro) komt bovenop het niet-uitgevoerde krediet van 125 miljoen euro met betrekking tot de provisie voor een lening aan het Woningfonds.
- Programma 27.002 : de onderbenuttingen van kredieten, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen, betreffen voornamelijk de investerings- en werkings-subsidies in het raam van de EFRO-programmatie 2014-2020.
- Programma 27.006 : de onderbenutting van de vastleggingskredieten wordt verklaard doordat het volledige krediet van 97,8 miljoen euro betreffende de *Investeringssubsidies aan de gemeenten voor de stadsvernieuwingsscontracten (SVC)* niet werd uitgevoerd, alsook door de gedeeltelijke uitvoering van het krediet voor de werkingssubsidies aan gemeenten en OCMW's voor het *Stedelijk beleid - ontwikkeling van wijken - as 2* (12,7 miljoen euro ten opzichte van 49,8 miljoen euro). In zijn verslag over de begrotingsaanpassing 2016 en de initiële begroting 2017 plaatste het Rekenhof vraagtekens bij het behoud in de aangepaste begroting 2016 van de kredieten voor de vastlegging van vijf stadsvernieuwingsscontracten, wetende dat de inwerkingtreding van de organieke ordonnantie houdende organisatie van de stedelijke herwaardering van 6 oktober 2016 pas was gepland op 1 februari 2017 wat de SVC betrof.
- Programma 27.009 : het bedrag van de niet-gebruikte vastleggingskredieten (5,8 miljoen euro) betreft ten belope van 3,8 miljoen euro de kredieten bedoeld voor de subsidies in het raam van *be EXEMPLARY*⁽⁵⁵⁾ (6,2 miljoen euro).

Bijlage 3 – Detail van de voornaamste hoeveelheden uitstaand bedrag op 31 december 2016 (in dalende volgorde)

- In het programma 25.005 *Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale huisvestingsbeleid* is het uitstaand bedrag vooral verdeeld over de volgende vier basisallocaties :
 - BA 25.005.16.04.6141 *Investeringssubsidie aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen* : 590,8 miljoen euro. Tussen eind 2014 en eind 2016 steeg het uitstaand bedrag op deze BA met 390 miljoen

(55) Nieuwe projectoproep voor voorbeeldgebouwen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, gelanceerd in mei 2016.

avec l'engagement de deux tranches de 199,5 millions en 2015 et 2016, diminué d'une seule liquidation de 7,6 millions d'euros en 2016. La totalité des moyens dévolus à la SLRB pour le programme de construction de 4.000 logements sociaux et moyens dans le cadre de l'alliance Habitat (598 millions d'euros) est par conséquent désormais engagée ;

- AB 25.005.20.01.5111 *Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens contenus dans le cadre du Plan régional du logement* : 347,4 millions d'euros. Les engagements initiaux contractés de 2005 à 2007 pour un montant total de 539,5 millions d'euros dans le cadre du plan régional du logement visant à la construction de 5000 logements publics (3.500 logements sociaux et 1.500 logements moyens), ont diminué de 100 millions d'euros en 2014. Le solde (439,5 millions d'euros) a été apuré de près de 100 millions d'euros entre 2009 et 2016, la durée totale d'apurement prévue étant de 20 ans. À ce rythme moyen annuel de remboursement (11,5 millions d'euros), l'apurement accusera un solde de plus de 200 millions au terme de la période d'amortissement fixée ;
- AB 25.005.20.02.5111 *Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords* : 187,1 millions d'euros. Cet encours se compose du solde de l'engagement du plan de rénovation quadriennal 2014-2017 (120 millions d'euros pour un engagement initial de 160 millions d'euros), du solde des plans 2010-2013 (61,6 millions d'euros pour un engagement initial de 101 millions d'euros) et 2002-2005 (5,3 millions d'euros). Ce dernier plan n'a plus connu de liquidation depuis l'année 2012 ;
- AB 25.005.21.01.8121 *Octrois de crédits à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords* : 110,3 millions d'euros. Cet encours se compose des soldes (8,7 et 101,6 millions d'euros) des engagements contractés respectivement en 2010 et 2014 (100 et 153 millions d'euros) pour l'octroi d'avances dans le cadre des plans quadriennaux 2010-2013 et 2014-2017.
- Au programme 19.002 *Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art*, quatre allocations de base concentrent 95 % de l'encours fin 2016. Il s'agit des allocations de base concernant les dépenses relatives à l'entretien normal des routes (63,9 millions d'euros), les dépenses d'investissement aux voiries et ouvrages routiers (83,9 millions d'euros), celles visant à l'amélioration de la sécurité dans

euro, door de vastlegging van twee schijven van 199,5 miljoen euro in 2015 en 2016, verminderd met één enkele vereffening van 7,6 miljoen euro in 2016. Bijgevolg werden alle aan de BGHM voorbehouden middelen met betrekking tot het programma voor de bouw van 4.000 sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen (598 miljoen euro) inmiddels vastgelegd ;

- BA 25.005.20.01.5111 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen vervat in het Gewestelijk Huisvestingsplan* : 347,4 miljoen euro. De initiële vastleggingen die van 2005 tot 2007 werden uitgevoerd voor een totaalbedrag van 539,5 miljoen euro in het raam van het Gewestelijk Huisvestingsplan voor de bouw van 5000 openbare woningen - 3.500 sociale woningen en 1.500 middelgrote woningen - verminderden met 100 miljoen euro in 2014. Het saldo (439,5 miljoen euro) werd aangezuiverd met nagenoeg 100 miljoen euro tussen 2009 en 2016; de vastgelegde aanzuiveringperiode bedraagt in totaal 20 jaar. Met die jaarlijkse gemiddelde terugbetalingsfrequentie (11,5 miljoen euro) zal de aanzuivering een saldo van meer dan 200 miljoen euro vertonen aan het eind van de vastgelegde aflossingsperiode ;
- BA 25.005.20.02.5111 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 187,1 miljoen euro. Dat uitstaand bedrag bestaat uit het saldo van de vastlegging voor het vierjarenrenovatieplan 2014-2017 (120 miljoen euro voor een initiële vastlegging van 160 miljoen euro), het saldo van de plannen 2010-2013 (61,6 miljoen euro voor een initiële vastlegging van 101 miljoen euro) en 2002-2005 (5,3 miljoen euro). Voor dat laatste plan werden geen vereffeningen meer uitgevoerd sinds 2012 ;
- BA 25.005.21.01.8121 *Kredietverleningen aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 110,3 miljoen euro. Dat uitstaand bedrag bestaat uit de saldi (8,7 en 101,6 miljoen euro) van de vastleggingen die respectievelijk werden uitgevoerd in 2010 en 2014 (100 en 153 miljoen euro) voor de toekenning van voorschotten in het raam van de vierjarenplannen 2010-2013 en 2014-2017.
- Binnen het programma 19.002 *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken* omvatten vier basisallocaties 95 % van het uitstaand bedrag eind 2016. Het betreft basisallocaties voor de uitgaven met betrekking tot het normaal onderhoud van de wegen (63,9 miljoen euro), de investeringsuitgaven inzake wegen- en bouwwerken van de weg (83,9 miljoen euro), de investeringsuitgaven

les tunnels routiers (39,0 millions d'euros) et celles pour la grande rénovation totale des tunnels (31,8 millions d'euros). Au total, l'encours rattaché à ce programme a progressé de près de 61 millions d'euros depuis la fin de l'année 2014.

- Au programme 18.002 *Développement et gestion de l'infrastructure des transports publics ainsi que l'insertion d'œuvres d'art*, 61 % de l'encours (soit 110 millions d'euros) sont logés à l'allocation de base pour les dépenses pour travaux d'investissement des ouvrages et équipements métro et pré métro, où il a progressé de 15 millions d'euros en l'espace de deux ans. Les encours relatifs aux transferts en capital à la STIB pour travaux d'investissement des ouvrages et équipements des transports publics, d'une part, et pour l'amélioration de la vitesse commerciale du réseau de surface tram et bus (Avanti), d'autre part, s'élèvent ensemble à près de 52 millions d'euros (29 % de l'encours du programme), soit le double de l'encours existant fin 2014.
- Au programme 18.003 *Politique de partenariat avec la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)*, l'engagement de 364,7 millions d'euros contracté en 2013 à titre de dotation d'investissement à la STIB, en vue de la modernisation du réseau de métro (projet Pulsar), n'était toujours pas apuré au terme de l'année 2016.
- Au programme 27.006 *Politique de revitalisation des quartiers*, l'encours se situe principalement à la charge des crédits de l'allocation de base pour les subventions d'investissement aux communes pour les contrats de quartier (196,3 millions d'euros ou 93,2 %). Par rapport à l'année 2014, cet encours a baissé de 30 millions d'euros.
- Au programme 03.002 *Initiatives spécifiques*, l'encours subsistant au 31 décembre 2016 représente majoritairement le solde de l'engagement de 167,5 millions d'euros en 2014 de participation régionale au capital de la SCRL NEO, dans le cadre du réaménagement du plateau du Heysel. Cette participation est liquidée à raison de 8,4 millions d'euros par an pendant 20 ans.
- Au programme 10.007 *Sécurité*, l'encours fin 2016 concernait pour l'essentiel (108,4 millions d'euros) le crédit spécial aux communes en matière de prévention et de sécurité et, plus spécialement, l'engagement de 125,7 millions d'euros effectué à sa charge en 2016 (plan bruxellois de prévention et de proximité 2016-2019) et non apuré à hauteur de 107,3 millions d'euros.
- Au programme 14.002 *Encouragement de la recherche scientifique à finalité économique*, l'encours se rapporte pour plus de la moitié (33 millions d'euros) aux dotations de fonctionnement à Innoviris en vue de l'octroi des aides prévues par l'ordonnance relative à

met het oog op de verbetering van de veiligheid in de wegtunnels (39,0 miljoen euro) alsook die voor de grote en totale renovatie van de tunnels (31,8 miljoen euro). In totaal steeg het uitstaand bedrag van dit programma met nagenoeg 61 miljoen euro sinds eind 2014.

- Binnen het programma 18.002 *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken* behoort 61 % van het uitstaand bedrag (of 110 miljoen euro) tot de basisallocatie voor de uitgaven voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting voor metro en premetro, waar het in twee jaar tijd met 15 miljoen euro steeg. De uitstaande bedragen met betrekking tot de kapitaaloverdrachten aan de MIVB voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting van het openbaar vervoer enerzijds, en voor de verbetering van de commerciële snelheid van het bovengronds tram- en busnet (Avanti) anderzijds, bedragen samen nagenoeg 52 miljoen euro (29 % van het uitstaand bedrag van het programma), oftewel dubbel zoveel als het uitstaand bedrag eind 2014.
- Binnen het programma 18.003 *Beleid van partnership met de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)* was de vastlegging van 364,7 miljoen euro die in 2013 werd uitgevoerd als investeringsdotaat aan de MIVB met het oog op de modernisering van het metronet (Pulsarproject), eind 2016 nog steeds niet aangezuiverd.
- Binnen het programma 27.006 *Beleid inzake wijkrevitalisering* bevindt het uitstaand bedrag zich voornamelijk bij de kredieten van de basisallocatie voor investeringssubsides aan de gemeenten voor de wijkcontracten (196,3 miljoen euro of 93,2 %). Ten opzichte van het jaar 2014 verminderde dit uitstaand bedrag met 30 miljoen euro.
- Binnen het programma 03.002 *Specifieke initiatieven* vertegenwoordigt het op 31 december 2016 bestaande uitstaand bedrag voornamelijk het saldo van de in 2014 uitgevoerde vastlegging van 167,5 miljoen euro voor de gewestelijke deelneming in het kapitaal van de CVBA NEO in het raam van de heraanleg van de Heizelvlakte. Die deelneming wordt vereffend met 8,4 miljoen euro per jaar gedurende 20 jaar.
- Binnen het programma 10.007 *Veiligheid* betrof het uitstaand bedrag eind 2016 vooral (108,4 miljoen euro) het bijzonder krediet aan de gemeenten inzake preventie en veiligheid alsook, meer in het bijzonder, de vastlegging van 125,7 miljoen euro die in 2016 ten laste ervan werd uitgevoerd (het Brusselse preventie- en buurtplan 2016-2019) en die niet werd aangezuiverd voor 107,3 miljoen euro.
- Binnen het programma 14.002 *Aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit* betreft het uitstaand bedrag voor meer dan de helft (33 miljoen euro) de werkingsdotaties aan Innoviris met het oog op de toekenning van de steun voorzien

l'encouragement et au financement de la recherche scientifique et de l'innovation technologique, ainsi que dans le cadre d'autres programmes d'aide. Innoviris assure en effet directement la gestion de ces aides depuis plusieurs années. Par ailleurs, la Cour a relevé dans l'encours une vingtaine de millions d'euros d'engagements reportés des années 2007 et antérieures, relatifs à des subventions au profit d'autres acteurs de recherche, qui ne sont à ce jour pas apurés.

- Au programme 25.007 *Politique en faveur des ménages*, la majeure partie de l'encours est constituée par les soldes des dotations et subventions d'investissement au Fonds du logement. Cet encours a progressé de plus de 70 millions d'euros depuis la fin de l'année 2014.

PARTIE II AUDITS THÉMATIQUES

1. LA GESTION DES RESSOURCES HUMAINES ET DES DÉPENSES DE PERSONNEL DE L'ASBL IRISTEAM

1.1. Introduction

La Cour des comptes a réalisé un audit de la gestion des ressources humaines et des dépenses de personnel de l'ASBL Iristem.

1.1.1. Cadre légal

L'ASBL Iristem, organisme public soumis au contrôle de la Cour des comptes, n'est pas une autorité administrative au sens où l'entend le Conseil d'État. Par conséquent, ses ressources humaines doivent être auditées en fonction des principes de bonne gestion et non des principes généraux régissant la fonction publique, lesquels ne lui sont pas applicables.

1.1.2. Communication des résultats de l'audit

Le projet de rapport, tenant compte des commentaires de l'administration, a été envoyé le 30 août 2017 à la secrétaire d'État chargée de l'Informatique, qui y a répondu par lettre du 26 octobre 2016.

door de ordonnantie betreffende de aanmoediging en de financiering van het wetenschappelijk onderzoek en de technologische innovatie, en in het raam van andere steunprogramma's. Sinds een aantal jaar staat Innoviris immers rechtstreeks in voor het beheer van die steun. Het Rekenhof wees binnen het uitstaand bedrag overigens op een twintigtal miljoen euro aan vastleggingen die werden overgedragen van de jaren 2007 en voorgaande met betrekking tot subsidies ten gunste van andere onderzoeksactoren, die tot op heden niet werden aangezuiverd.

- Binnen het programma 25.007 *Beleid ten gunste van de gezinnen* bestaat het grootste deel van het uitstaand bedrag uit de saldi van de dotaties en subsidies voor investeringen aan het Woningfonds. Dat uitstaand bedrag steeg met meer dan 70 miljoen euro sinds eind 2014.

DEEL II THEMATICHE AUDITS

1. BEHEER VAN DE HUMAN RESOURCES EN VAN DE PERSONEELSUITGAVEN VAN DE VZW IRISTEAM

1.1. Inleiding

Het Rekenhof heeft een audit uitgevoerd van het beheer van de human resources en van de personeelsuitgaven van de vzw Iristem.

1.1.1. Wettelijk kader

De vzw Iristem, een aan de controle van het Rekenhof onderworpen openbare instelling, vormt geen bestuurlijke overheid in de betekenis die de Raad van State hanteert. Bijgevolg moeten haar human resources worden geadviseerd op basis van de beginselen van goed beheer en niet op basis van de algemene beginselen die gelden voor het openbaar ambt, die niet op haar van toepassing zijn.

1.1.2. Mededeling van de auditresultaten

Het ontwerpverslag, waarin rekening werd gehouden met de commentaren van de administratie, werd op 30 augustus 2017 opgestuurd naar de staatssecretaris bevoegd voor Informatica, die bij brief van 26 oktober 2017 heeft geantwoord.

1.2. L'ASBL Iristeam

1.2.1. Nature et objectifs

L'ASBL Iristeam a été créée le 27 novembre 2006, en exécution de décisions non publiées du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, prises les 20 juillet et 26 octobre 2006. Ses statuts ont été publiés aux annexes du *Moniteur belge* le 6 décembre 2006 et modifiés le 24 novembre 2010. Opérationnelle depuis le 1^{er} janvier 2007, l'ASBL est entrée dans le périmètre de consolidation de la Région de Bruxelles-Capitale en 2012⁽⁵⁶⁾.

Il s'agit d'un organisme administratif autonome de deuxième catégorie au sens de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle du 23 février 2006⁽⁵⁷⁾.

L'article 3, alinéa 2, des statuts modifiés énonce que « *l'ASBL Iristeam est créée en vue de fonctionner comme une association de frais au sens de l'article 44, § 2, 1^obis, du code de la TVA, de l'arrêté royal n° 43 du 5 juillet 1991 relatif à l'exemption de la TVA concernant les prestations de services fournies à leurs membres par les groupements autonomes de personnes, ainsi que de la circulaire TVA n° 3 du 9 mai 1996* ».

L'ASBL a pour mission d'assurer « *le soutien en ressources humaines de ses membres en ce qui concerne leurs activités en matière de gestion de l'information, de cartographie digitale, de télécommunication, d'ITC et de questions connexes* »⁽⁵⁸⁾.

En 2016, elle employait environ 300 personnes, dont approximativement 90 % d'employés qualifiés en informatique.

1.2.2. Crédation

L'ASBL Iristeam a été créée par des membres de cabinets ministériels agissant en tant que personnes physiques, mais représentant les ministres et secrétaires d'État de la Région de Bruxelles-Capitale. Aucune habilitation sous forme d'arrêté ne leur a été accordée pour ce faire.

Entre la création d'Iristeam, opérationnelle au 1^{er} janvier 2007, et son incorporation dans le périmètre de consolidation de la Région en 2012, la Cour des comptes n'a pas exercé de contrôle sur l'ASBL, car elle n'était pas

(56) Code sectoriel 13.12, rubrique *Administrations d'États fédérés*, du Système européen des comptes (SEC).

(57) Ci-après dénommée « *l'ordonnance organique du 23 février 2006* ».

(58) Statuts modifiés du 24 novembre 2010, article 3, alinéa 1^{er}.

1.2. Vzw Iristeam

1.2.1. Aard en doelstellingen

De vzw Iristeam werd op 27 november 2006 opgericht ter uitvoering van niet-gepubliceerde beslissingen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 20 juli en 26 oktober 2006. Haar statuten werden als bijlage bij het *Belgisch Staatsblad* van 6 december 2006 gepubliceerd en werden op 24 november 2010 gewijzigd. De vzw is sedert 1 januari 2007 operationeel. Ze werd in 2012 in de consolidatieperimeter van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest opgenomen⁽⁵⁶⁾.

Het gaat om een autonome bestuursinstelling van tweede categorie in de zin van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle⁽⁵⁷⁾.

Artikel 3, 2^e lid, van de gewijzigde statuten stelt dat « *de vzw Iristeam werd opgericht om te kunnen werken als een kostendelende vereniging in de zin van artikel 44, § 2, 1^obis, van het BTW-Wetboek, van het KB nr. 43 van 5 juli 1991 met betrekking tot de vrijstelling op het stuk van de BTW ten aanzien van de door zelfstandige groeperingen van personen aan hun leden verleende diensten en de omzendbrief BTW nr. 3 van 9 mei 1996* ».

De vzw heeft als doel te zorgen voor « *de steun inzake human resources aan haar leden bij hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT en aanverwante aangelegenheden* »⁽⁵⁸⁾.

In 2016 telde de vzw zo'n 300 medewerkers, waarvan nagenoeg 90 % informatici.

1.2.2. Oprichting

De vzw Iristeam werd opgericht door leden van ministeriële kabinetten die handelden als natuurlijke personen, maar daarbij de ministers en staatssecretarissen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vertegenwoordigden. Hiervoor werd hun geen bevoegdheid toegekend in de vorm van een besluit.

Tussen de oprichting van de vzw Iristeam, die operationeel werd op 1 januari 2007, en de opname ervan in de consolidatieperimeter van het gewest in 2012, heeft het Rekenhof geen controles uitgevoerd bij de instelling,

(56) Sectorcode 1312, rubriek *Deelstaatoverheid*, van het Europees systeem voor de rekeningen (ESR).

(57) Hierna de « *organieke ordonnantie van 23 februari 2006* » genoemd.

(58) Gewijzigde statuten van 24 november 2010, artikel 3, 1^e lid.

reprise sous le code sectoriel 13.12 du SEC et ne constituait pas un organisme public au sens de l'ordonnance organique du 23 février 2006.

La Cour des comptes relève que, si la doctrine et la jurisprudence admettent que les pouvoirs publics sont libres d'utiliser toutes les voies légales pour la réalisation de leurs objectifs légitimes, y compris de s'associer entre eux⁽⁵⁹⁾, notamment au sein d'une ASBL, le recours à des membres de cabinet agissant en tant que personnes physiques pour créer une ASBL est une manière de contourner l'article 2, 3°, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes, lequel impose un minimum de trois membres pour créer une ASBL. Néanmoins, dans les faits, la Région de Bruxelles-Capitale, personne morale unique, a créé toute seule cette ASBL et en a la maîtrise en vertu des statuts qui lui confèrent la prépondérance au sein de l'assemblée générale⁽⁶⁰⁾.

1.2.3. Composition et champ d'action

L'ASBL Iristeam compte parmi ses membres les huit ministres et secrétaires d'État du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale⁽⁶¹⁾, onze membres de droit⁽⁶²⁾ et des membres «faisant partie des instances visées à

(59) Il n'est cependant pas établi que les communes et les CPAS aient la liberté de s'associer à d'autres pouvoirs publics que ceux précisés dans la Constitution ou la loi organique des CPAS. Voir François Belleflamme, *Les ASBL des pouvoirs publics*, in *Le paraétatisme. Nouveaux regards sur la décentralisation fonctionnelle en Belgique et dans les institutions européennes*, Bruxelles, La Chartre, 2010, p.259 : « Lorsque la loi elle-même prévoit des formes d'association précises pour une collectivité publique, on considère généralement que ses dispositions excluent de manière implicite les autres formes, et par exemple l'ASBL. Il a ainsi été jugé que la participation d'une commune à une association qui comprenait d'autres communes, en dehors d'une intercommunale, violait la Constitution elle-même. Dans la mesure où la Constitution elle-même attribue au législateur la compétence de fixer « les conditions et le mode suivant lequel plusieurs provinces ou plusieurs communes peuvent s'entendre ou s'associer », il paraît logique que des collectivités locales soient tenues par les conditions prescrites. Il a également été jugé par le Conseil d'État que la constitution d'une ASBL par un CPAS en dehors des hypothèses prévues par la loi organique devait être tenue pour irrégulière. En effet, dans la mesure où la loi prévoit à quelles conditions les CPAS peuvent adhérer à une ASBL, il paraît difficilement défendable qu'ils adhèrent à une association en dehors du respect de ces conditions. ».

(60) Statuts modifiés du 24 novembre 2010, article 11.

(61) *Ibid.*, article 4.

(62) *Ibid.*, article 4bis, alinéa 1^e. Il s'agit de la Région de Bruxelles-Capitale, représentée par le ministre qui a l'Informatique dans ses attributions, du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise, du Service d'incendie et d'aide médicale urgente, de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement, de l'Agence régionale de propriété, du Port de Bruxelles, de la Société du logement de la Région bruxelloise, de l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles, de la Commission communautaire commune, de la Commission communautaire française et de la *Vlaamse Gemeenschapscommissie* (pour ces trois dernières institutions, après approbation de leur collège respectif).

aangezien ze niet was opgenomen onder sectorcode 1312 van het ESR en geen openbare instelling vormde in de zin van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006.

Het Rekenhof wijst erop dat de rechtsleer en de rechtspraak weliswaar aannemen dat het de autoriteiten vrijstaat alle wettelijke wegen te benutten om hun legitieme doelstellingen te halen, met inbegrip van het vormen van verenigingen⁽⁵⁹⁾, meer bepaald binnen een vzw, maar de inschakeling van kabinetssleden die handelen als natuurlijke personen om een vzw op te richten, is een omzeiling van artikel 2, 3°, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen, dat bepaalt dat er minimum drie leden nodig zijn om een vzw op te richten. Daaruit volgt in de feiten dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, dat één rechtspersoon is, die vzw alleen heeft opgericht en deze controleert krachtens statuten die het gewest in de algemene vergadering het overwicht geven⁽⁶⁰⁾.

1.2.3. Samenstelling en werkterrein

De vzw Iristeam bestaat uit de acht ministers en staatssecretarissen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering⁽⁶¹⁾, elf leden van rechtswege⁽⁶²⁾ en leden die deel uitmaken van de «instellingen bedoeld in artikel 27, § 1,

(59) Er wordt echter niet bepaald dat het de gemeenten en de OCMW's vrij zou staan verenigingen te vormen met andere autoriteiten dan die worden vermeld in de Grondwet of in de organieke wet van de OCMW's. Zie Belleflamme François, *Les ASBL des pouvoirs publics*, in *Le paraétatisme. Nouveaux regards sur la décentralisation fonctionnelle en Belgique et dans les institutions européennes*, La Chartre, 2010, blz.259 (vertaling) : « Wanneer de wet zelf voorziet in precieze verenigingsvormen voor een openbare instantie, wordt over het algemeen aangenomen dat de bepalingen ervan impliciet de andere vormen, bijvoorbeeld een vzw, uitsluiten. Zo werd geoordeeld dat de participatie van een gemeente in een vereniging die andere gemeenten omvatte, buiten een intercommunale, een schending van de Grondwet zelf vormde. Voor zover de Grondwet zelf de bevoegdheid toekent om « de voorwaarden te bepalen waaronder en de wijze waarop verscheidene provincies of verscheidene gemeenten zich met elkaar kunnen verstaan of zich kunnen verenigen », lijkt het logisch dat lokale overheden zouden zijn gehouden aan de voorgeschreven voorwaarden. Ook oordeelde de Raad van State dat de oprichting van een vzw door een OCMW buiten de hypothesen waarin de organieke wet voorziet, als onregelmatig moest worden beschouwd. Voor zover de wet bepaalt onder welke voorwaarden de OCMW's zich kunnen aansluiten bij een vzw, lijkt het immers moeilijk verdedigbaar dat ze zich aansluiten bij een vereniging zonder die voorwaarden na te leven. ».

(60) Gewijzigde statuten van 24 november 2010, artikel 11.

(61) *Ibidem*, artikel 4.

(62) *Ibidem*, artikel 4bis, 1^e lid. Het gaat om het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vertegenwoordigd door de minister die bevoegd is voor Informatica, het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest, de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medicale Hulp, het Brussels Instituut voor Milieubeheer, het Gewestelijk Agentschap voor Netheid, de Haven van Brussel, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie en de Vlaamse Gemeenschapscommissie (voor die drie laatste instellingen, na goedkeuring van hun respectieve colleges).

l'article 27, § 1^{er}, de la loi du 21 août 1987 modifiant la loi organisant les agglomérations et les fédérations de communes et portant des dispositions relatives à la Région bruxelloise »⁽⁶³⁾.

Les instances auxquelles l'article fait référence sont : les communes, les centres publics d'aide sociale (CPAS), les intercommunales de services, les organismes d'intérêt public de la Région, les cabinets des ministres et secrétaires d'État et, sous réserve de l'accord de leurs organes respectifs, les institutions visées à l'article 60 de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises, les services qui en dépendent, ainsi que toute personne de droit privé subventionnée par les autorités précitées⁽⁶⁴⁾.

1.2.4. Association de frais

L'ASBL Iristeam fonctionne en tant qu'association de frais : elle propose à ses membres, qui sont obligatoirement des entités publiques de la Région bruxelloise, ses ressources « *technologies de l'information* » (TI) à prix coûtant.

Le principe de l'association de frais permet de fournir des services informatiques sur mesure aux membres, qui ne doivent pas se préoccuper de l'engagement, du paiement, de la carrière et de la formation continue des informaticiens. Ces derniers sont entièrement gérés par l'ASBL⁽⁶⁵⁾.

Il permet aussi d'offrir aux entités publiques bruxelloises des conditions financières intéressantes grâce à la relation en interne qui les unit⁽⁶⁶⁾.

1.2.5. Liens avec le Centre d'informatique pour la Région bruxelloise

Le Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB), organisme d'intérêt public de catégorie A créé par

(63) *Ibidem*, article 4bis, alinéa 2.

(64) Ce descriptif a été ajouté par l'ordonnance du 20 mai 1999 portant sur la réorganisation du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise.

(65) Les conditions générales de l'ASBL, approuvées en assemblée générale du 2 juin 2014 et communiquées à tous ses membres le 15 juillet 2014 pour se conformer à l'article 31 de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à disposition d'utilisateurs, prévoient explicitement que les informaticiens travaillant pour les membres de l'ASBL demeurent toujours dans un lien de subordination exclusif avec cette dernière.

(66) Pour ce qui est de la notion de relation en interne, voir Cour des comptes, *Les entreprises informatiques des pouvoirs publics, La collaboration des pouvoirs publics avec l'ASBL Smals*, rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, juillet 2009. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

van de wet van 21 augustus 1987 tot wijziging van de wet tot oprichting van de agglomeraties en de federaties van gemeenten en houdende de bepalingen inzake het Brussels Gewest »⁽⁶³⁾.

De instellingen waarnaar het voornoemde artikel verwijst, zijn de volgende : de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn (OCMW's), de intercommunales voor diensten, de instellingen van openbaar nut van het gewest, de kabinetten van de ministers en staats-secretarissen en, onder voorbehoud van de instemming vanwege hun respectieve organen, de instellingen bedoeld in artikel 60 van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen, de diensten die ervan afhangen, alsook iedere door de voornoemde autoriteiten gesubsidieerde privaatrechtelijke persoon⁽⁶⁴⁾.

1.2.4. Kostendelende vereniging

De vzw Iristeam fonctionneert als een kostendelende vereniging : ze biedt haar leden, die verplicht openbare entiteiten van het Brusselse Gewest zijn, haar « *informatietechnologieën* » (IT) tegen kostprijs.

Het principe van een kostendelende vereniging maakt het mogelijk IT-diensten op maat aan te bieden aan de leden, die zich niet moeten bekommeren om de aanwerving, betaling, loopbaan en voortdurende vorming van informatici, wat de vzw allemaal voor haar rekening neemt⁽⁶⁵⁾.

Ook biedt het de mogelijkheid de Brusselse openbare entiteiten interessante financiële voorwaarden aan te bieden dankzij hun in house-relatie⁽⁶⁶⁾.

1.2.5. Banden met het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest

Het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG), een instelling van openbaar nut van categorie A opgericht bij artikel 27 van de wet van

(63) *Ibidem*, artikel 4bis, 2^e lid.

(64) Deze beschrijving werd toegevoegd bij de ordonnantie van 20 mei 1999 betreffende de reorganisatie van het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest.

(65) De algemene voorwaarden van de vzw, goedgekeurd in de algemene vergadering van 2 juni 2014 en meegedeeld aan al haar leden op 15 juli 2014 om voor overeenstemming te zorgen met artikel 31 van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en de terbeschikkingstelling van werknemers ten behoeve van gebruikers, voorzien er uitdrukkelijk in dat de informatici die werken voor de leden van de vzw, steeds exclusief aan de vzw verbonden blijven.

(66) Wat het begrip in house-relatie betreft, zie Rekenhof, *Informaticabedrijven van de overheid, Samenwerking van de overheid met de vzw Smals, Verslag aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers*, Brussel, juli 2009. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

l'article 27 de la loi du 21 août 1987, telle que modifiée par l'ordonnance du 20 mai 1999 portant sur la réorganisation du centre d'informatique pour la Région bruxelloise, joue un rôle prépondérant dans l'ASBL Iristeam.

Les compétences qui lui sont attribuées par la loi et l'ordonnance sont identiques à celles de l'ASBL, soit des missions de développement et d'assistance informatique, télématique et cartographique. Les destinataires de ces missions sont également les mêmes, à savoir les instances visées à l'article 27, § 1^{er}, de la loi du 21 août 1987.

Dans la pratique, le CIRB transfère à l'ASBL Iristeam plus du tiers de sa dotation, en vue de la rétribution de son personnel.

L'ASBL n'a pas de patrimoine propre : son siège social et ses locaux sont situés dans ceux loués par le CIRB. Elle utilise gratuitement les locaux du Centre ainsi que le matériel que celui-ci met à sa disposition.

De droit, le directeur général et le directeur général adjoint du CIRB sont, en vertu des statuts de l'ASBL, respectivement administrateur délégué et administrateur délégué adjoint de cette dernière.

Le CIRB et l'ASBL Iristeam forment donc un ensemble. Un rapport au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale qualifie même le CIRB de « *coquille largement vide qui sous-traité toutes ses prestations à deux entités, Iristeam et Irisnet* »⁽⁶⁷⁾.

En créant cette ASBL, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale souhaitait promouvoir une gestion du personnel informatique du CIRB selon les règles du secteur privé, en s'inspirant du modèle de l'ASBL Smals⁽⁶⁸⁾, afin de gérer ce personnel avec plus de souplesse et d'améliorer ses

(67) *Doc. parl.*, Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, 3 avril 2014, DOC A-531/2, Projet d'ordonnance portant création et organisation d'un intégrateur de services régional. Rapport fait au nom de la commission des finances, du budget, de la fonction publique, des relations extérieures et des affaires générales, p. 7 et 9. Irisnet n'est pas concernée par le présent audit.

(68) Décision du gouvernement bruxellois du 26 octobre 2006, en lien avec une note non datée et l'annexe 1 à cette note du ministre compétent pour l'informatique régionale (tous documents non publiés officiellement). L'annexe 1 à cette note énonce, p. 20 : « *Iristeam est soumise au droit privé. Ce n'est donc pas une institution publique. Le personnel informatique a un contrat de travail avec Iristeam et est rattaché à la commission paritaire 218 [depuis lors, commission paritaire 335, après un passage par la commission 200].* » Dans le corps du texte, le ministre explique les raisons pour lesquelles une bonne gestion du personnel au sein du CIRB n'est, selon lui, plus possible (notamment l'absence d'assurance-groupe) et se réfère explicitement au modèle fédéral, c'est-à-dire à la Smals.

21 augustus 1987, zoals gewijzigd bij de ordonnantie van 20 mei 1999 betreffende de reorganisatie van het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest, speelt een doorslaggevende rol in de vzw.

De bevoegdheden die aan het CIBG werden toegekend bij de wet en de ordonnantie, zijn identiek aan die van de vzw, namelijk opdrachten met betrekking tot ontwikkeling en bijstand op het vlak van IT, telematica en cartografie. De doelgroepen van die opdrachten zijn eveneens dezelfde, namelijk de instanties bedoeld in artikel 27, § 1, van de wet van 21 augustus 1987.

In de praktijk draagt het CIBG meer dan een derde van zijn dotatie over aan de vzw, met het oog op de bezoldiging van haar personeel.

De vzw heeft geen eigen patrimonium : haar maatschappelijke zetel en kantoren bevinden zich in de door het CIBG gehuurde lokalen. De vereniging maakt gratis gebruik van de lokalen van het centrum en van het materieel dat het CIBG haar ter beschikking stelt.

De directeur-generaal en de adjunct-directeur-generaal van het CIBG zijn krachtens de statuten van de vzw van rechtswege respectievelijk gedelegeerd bestuurder en adjunct-gedelegeerd bestuurder van de vereniging.

Bijgevolg vormen het CIBG en de vzw Iristeam een geheel. In een verslag aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt het CIBG zelfs « *grotendeels een lege doos die alle prestaties uitbesteedt aan twee entiteiten, te weten Iristeam en Irisnet* » genoemd⁽⁶⁷⁾.

Met de oprichting van de vzw beoogde de Brusselse Hoofdstedelijke Regering het IT-personnel van het CIBG te beheren volgens de regels van de privésector, geïnspireerd door het model van de vzw Smals⁽⁶⁸⁾, om het betrokken personeel vlotter te beheren en het betere loon-

(67) *Parl. doc.*, Brussels Hoofdstedelijk Parlement, 3 april 2014, doc A-531/2, Ontwerp van ordonnantie betreffende de oprichting en organisatie van een gewestelijke dienstenintegrator. Verslag uitgebracht namens de commissie voor de Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, Externe Betrekkingen en Algemene Zaken, blz. 7 en 9. Deze audit heeft geen betrekking op Irisnet.

(68) Beslissing van de Brusselse Regering van 26 oktober 2006, in verband met een niet-gedateerde nota en bijlage 1 bij die nota van de minister bevoegd voor gewestelijke informatica (een enkel document werd officieel gepubliceerd). Op blz. 20 van bijlage 1 bij die nota staat dat « *Iristeam is onderworpen aan het privaatrecht, dat het bijgevolg geen openbare instelling betreft en dat het IT-personnel een arbeidsovereenkomst heeft met Iristeam en onder paritaire commissie 218 valt [vervolgens commissie 200, en sindsdien paritaire commissie 335]* ». In de tekst legt de minister uit waarom een goed personeelsbeheer binnen het CIBG volgens hem niet meer mogelijk is (meer bepaald wegens het gebrek aan een groepsverzekering) en verwijst hij uitdrukkelijk naar het federale model, dat wil zeggen naar Smals.

conditions salariales⁽⁶⁹⁾. Et ce, selon Iristem « *dans le but de favoriser la rétention du personnel informatique mais également de pouvoir répondre aux besoins de recrutement régionaux sur un marché IT hyper tendu et concurrentiel* ».

En réponse à la remarque de la Cour des comptes au sujet de la nécessité d'une ordonnance pour confier à Iristem des compétences attribuées par le législateur au CIRB, l'ASBL fait valoir que les compétences de ce dernier ne lui ont pas été transférées mais qu'il utilise ses ressources humaines au même titre que les autres membres. La Cour maintient cependant son point de vue sur la nécessité d'une intervention législative pour régulariser la situation de fait actuelle caractérisée par la sous-traitance des missions du CIRB dans leur intégralité.

En effet, l'article 27, § 1^{er}, de la loi du 21 août 1987 attribue explicitement au CIRB les missions informatiques qui sont énumérées à l'article 3 des statuts de l'ASBL et à destination des mêmes entités que celles visées à l'article 4 de ces statuts.

L'exercice de ces missions ne peut se réaliser que par la mise à disposition de personnel informatique et l'article 27, § 5, de la même loi prévoit que « *le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale est habilité à recruter par contrat à durée indéterminée ou déterminée les informaticiens du Centre* ». La loi attribue donc explicitement au gouvernement la compétence de recruter le personnel informatique du CIRB et c'est ce personnel qui aurait dû être mis à disposition des entités précitées. Seule une loi – en l'espèce une ordonnance – pourrait attribuer cette compétence à l'ASBL Iristem.

1.3. Gestion des ressources humaines

1.3.1. Effectif

À la création de l'ASBL Iristem, l'effectif de base a été constitué par les anciens employés contractuels du CIRB, qui ont été invités à démissionner pour être immédiatement réengagés par l'ASBL, à la suite d'un examen. La toute grande majorité des anciens employés du CIRB a été ainsi réengagée.

Par la suite, l'ASBL a réalisé ses engagements sur la base de son nouveau modèle de gestion du personnel.

(69) Voir l'annexe 1 de la note précitée, p. 14 et suivantes. Il est à noter, vu l'autonomie dont disposent les régions et communautés pour gérer leurs services, que rien n'empêchait le gouvernement d'améliorer les conditions salariales des informaticiens dans le cadre du CIRB. La création de l'ASBL est surtout utile pour fonctionner en interne et en association de frais.

voorwaarden te bieden⁽⁶⁹⁾. Volgens Iristem « *om gemakkelijker IT-personnel te kunnen behouden, maar ook om te kunnen beantwoorden aan de aanwervingsbehoeften van het gewest op een uitermate gespannen en concurrentiële IT-markt* ».

In antwoord op de opmerking van het Rekenhof over de noodzaak om een ordonnantie uit te vaardigen om bevoegdheden die de wetgever aan het CIBG heeft toegekend, aan Iristem toe te vertrouwen, voert de vzw aan dat de bevoegdheden van het CIBG niet naar de vzw werden overgeheveld, maar dat het CIBG haar personeel gebruikt net zoals de andere leden. Het Rekenhof handhaaft echter zijn standpunt dat een tussenkomst van de wetgever noodzakelijk is om de huidige feitelijke toestand te reguleren die wordt gekenmerkt door de onderaanneming van de volledige opdrachten van het CIBG.

Artikel 27, § 1, van de wet van 21 augustus 1987 wijst immers de IT-opdrachten die worden opgesomd in artikel 3 van de statuten van de vzw en die zijn bestemd voor dezelfde entiteiten als deze beoogd in artikel 4 van die statuten, explicet toe aan het CIBG.

Die opdrachten kunnen enkel worden uitgevoerd door de terbeschikkingstelling van IT-personnel en artikel 27, § 5, van diezelfde wet bepaalt dat « *de Brusselse Hoofdstedelijke Regering gemachtigd is informatici van het Centrum met een contract voor onbepaalde of bepaalde tijd aan te werven* ». De wet kent dus explicet aan de regering de bevoegdheid toe om het IT-personnel van het CIBG aan te werven en het is dat personeel dat ter beschikking van de bovenvermelde entiteiten had moeten worden gesteld. Enkel een wet – *in casu* een ordonnantie – zou die bevoegdheid aan de vzw Iristem kunnen toewijzen.

1.3. Humanresourcesbeheer

1.3.1. Personeelsbestand

Toen de vzw werd opgericht, werd het basispersonalsbestand samengesteld uit de vroegere contractuele werknemers van het CIBG, die ertoe waren uitgenodigd ontslag te nemen om vervolgens na de aflegging van een examen onmiddellijk opnieuw te worden aangeworven door de vzw. De overgrote meerderheid van de vroegere werknemers van het CIBG werd zo opnieuw aangeworven.

Daarna vonden de aanwervingen door de vzw plaats op basis van haar nieuwe model voor personeelsbeheer.

(69) Zie bijlage 1 van de voornoemde nota, blz. 14 en volgende. Er moet worden opgemerkt dat, gezien de autonomie waarover de gewesten en de gemeenschappen beschikken om hun diensten te beheren, niets de regering in de weg stond om de informatici betere loonvoorwaarden te bieden in het raam van het CIBG. De oprichting van de vzw is vooral nuttig om intern en als een kostendelende vereniging te functioneren.

Évolution du nombre de membres du personnel de l'ASBL Iristeam

Année	Agents	Services généraux	Services opérationnels
2007	163	17	146
2008	179	16	163
2009	187	16	171
2010	199	16	183
2011	206	19	187
2012	233	23	210
2013	262	23	239
2014	283	29	254
2015	300	29	271

Année	Agents	Direction des services généraux	Direction des opérations	Direction Customer Solutions	Direction générale/ Secrétariat général
2016*	334	42	94	186	12

* Une réorganisation a eu lieu en octobre 2016 avec la création d'un nouveau département commercial et d'un secrétariat général, en plus de la direction des services généraux et de la direction des opérations.

Source : ASBL Iristeam

L'augmentation importante de l'effectif est la conséquence directe de l'augmentation du nombre de membres de l'ASBL.

Évolution du nombre de membres de l'ASBL Iristeam

Année	Membres
2007	19
2008	21
2009	23
2010	68
2011	76
2012	85
2013	93
2014	102
2015	113
2016	116

Source : ASBL Iristeam

Evolutie van het aantal personeelsleden van de vzw Iristeam

Jaar	Personneelsleden	Algemene Diensten	Operationele diensten
2007	163	17	146
2008	179	16	163
2009	187	16	171
2010	199	16	183
2011	206	19	187
2012	233	23	210
2013	262	23	239
2014	283	29	254
2015	300	29	271

Jaar	Personeelsleden	Directie Algemene Diensten	Directie Operations	Directie Customer Solutions	Algemene Directie/ Secretariaat-generaal
2016*	334	42	94	186	12

* In oktober 2016 vond een reorganisatie plaats waarbij een nieuw commercieel departement en een secretariaat-generaal werden opgericht naast de Directie Algemene Diensten en de Directie Operations.

Bron : vzw Iristeam

De grote uitbreiding van het personeelsbestand vloeit rechtstreeks voort uit de stijging van het aantal leden van de vzw.

Evolutie van het aantal leden van de vzw Iristeam

Jaar	Leden
2007	19
2008	21
2009	23
2010	68
2011	76
2012	85
2013	93
2014	102
2015	113
2016	116

Bron : vzw Iristeam

1.3.2. Catégories de personnel

Tous les membres du personnel (informaticiens, employés des services généraux, employés logistiques) sont engagés par contrat à durée indéterminée comme « *employés informatiques* », au motif qu'ils participent tous à la réalisation de l'objet social de l'association : fournir des services informatiques, même lorsque leur fonction n'a aucun lien direct avec l'informatique.

De cette manière, tous les employés bénéficient de conditions salariales plus attractives que la plupart des contractuels dans la fonction publique traditionnelle et, notamment, d'une assurance groupe. En effet, l'une des justifications avancées par le gouvernement pour la création de l'ASBL était l'amélioration des conditions salariales dans le but de recruter des informaticiens de qualité.

Dans ce contexte, la Cour des comptes ne peut percevoir les motifs pour lesquels les avantages spécifiques accordés aux informaticiens sont étendus aux membres du personnel exerçant des fonctions administratives ou logistiques.

Iristeam fait valoir qu'il n'est pas de bonne gestion d'entretenir une inégalité trop importante entre différentes catégories de personnel dont l'activité concourt à la réalisation d'un même objectif. L'ASBL ajoute que disposer d'un modèle unique de gestion du personnel est plus économique.

La Cour des comptes relève cependant que, dans d'autres organismes d'intérêt public chargés de missions comparables à celles d'Iristeam, les membres du personnel administratif restent soumis au statut des agents des services du gouvernement et ne bénéficient pas des avantages particuliers accordés aux informaticiens⁽⁷⁰⁾.

1.3.3. Engagements

Les emplois vacants sont d'abord proposés aux membres du personnel et pourvus par mutation interne ou promotion.

Les emplois vacants non attribués en interne sont systématiquement publiés sur le site internet du CIRB. Les offres d'emploi sont en outre publiées sur des sites spécialisés

(70) Cour des comptes, « *La situation administrative et pécuniaire du personnel de l'Entreprise des technologies nouvelles de l'information et de la communication* », 28^e cahier d'observations adressé au Parlement de la Communauté française, Fascicule Ier, p. 103 et suivantes. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

1.3.2. Personeelscategorieën

Alle personeelsleden (informatici, werknemers van de algemene diensten, logistiek personeel) worden via een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd aangeworven als « *IT-werknemers* » omdat ze allemaal bijdragen aan de verwezenlijking van het maatschappelijk doel van de vereniging, namelijk IT-diensten verstrekken, zelfs als hun functie geen enkele rechtstreekse band heeft met informatica.

Op die manier genieten alle werknemers aantrekkelijker loonvoorraarden dan de meeste contractuele personeelsleden in het traditioneel openbaar ambt, en meer bepaald een groepsverzekering. Een van de verantwoordingen van de regering voor de oprichting van de vzw was namelijk de loonvoorraarden te verbeteren om kwaliteitsvolle informatici aan te werven.

In de gegeven context ziet het Rekenhof geen reden waarom de specifieke voordelen die aan de informatici werden toegekend, ook ten goede komen aan de personeelsleden die administratieve of logistieke functies vervullen.

Iristeam voert aan dat het niet van goed beheer getuigt om een te grote ongelijkheid in stand te houden tussen verschillende personeelscategorieën waarvan de activiteit bijdraagt aan de verwezenlijking van eenzelfde doel. De instelling voegt daaraan toe dat het zuiniger is om over één enkel model voor personeelsbeheer te beschikken.

Het Rekenhof merkt nochtans op dat de administratieve personeelsleden in andere instellingen van openbaar nut belast met vergelijkbare opdrachten als die van Iristeam onderworpen blijven aan het statuut van de personeelsleden van de regeringsdiensten en niet de specifieke voordelen genieten die aan de informatici worden toegekend⁽⁷⁰⁾.

1.3.3. Aanwervingen

Vacante betrekkingen worden eerst aangeboden aan personeelsleden en ingevuld via interne mutatie of bevordering.

De vacante betrekkingen die niet intern worden toegewezen, worden systematisch gepubliceerd op de website van het CIBG. De werkaanbiedingen worden

(70) Rekenhof, « *La situation administrative et pécuniaire du personnel de l'Entreprise des technologies nouvelles de l'information et de la communication (De administratieve toestand en de bezoldigingsregeling van het personeel van de Onderneming van de nieuwe informatie- en communicatiertechnologieën)* », 28^e boek van opmerkingen toegezonden aan het Parlement van de Franse Gemeenschap, Deel I, februari 2017, blz. 103 e.v. Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

comme *Stepstone*, *ICT Job* ou *LinkedIn*, selon le degré de spécialisation de l'emploi à pourvoir.

Nombre de candidatures

Année	CV reçus	CV retenus	Examens	Engagements
2008	776	114	60	34
2009	947	67	30	17
2010	1115	79	27	22
2011	1729	184	60	33
2012	3368	583	59	39
2013	4254	569	71	45
2014	3535	350	47	33
2015	3969	474	64	44
2016	4361	311	95	61

Source : ASBL Iristeam

Vu le grand nombre de candidatures, les curriculum vitae sont d'abord filtrés. Les candidats retenus sont convoqués pour un entretien technique et un entretien « *ressources humaines* » (RH). Les candidats ainsi sélectionnés sont convoqués pour un examen. Ceux qui le réussissent sont engagés ou placés dans une réserve.

Le processus d'embauche est consigné sur un support numérique. Il est bien documenté et conservé dans un répertoire *ad hoc*.

1.3.4. Taux de rotation

Le taux de rotation du personnel au cours des sept dernières années (2010 à 2016) varie de 8,1 % à 14,7 % ; le taux moyen s'établit à 12,1 %,

Taux de rotation du personnel⁽⁷¹⁾

Année	Taux
2010	8,8 %
2011	14,7 %
2012	12,4 %
2013	13,1 %
2014	8,1 %

(71) Le taux de rotation est calculé selon la formule suivante : [(entrées + sorties) / 2] / nombre d'agents au 1^{er} janvier de l'année concernée.

bovendien gepubliceerd op gespecialiseerde sites zoals *Stepstone*, *ICT Job* of *LinkedIn*, naargelang de graad van specialisatie van de in te vullen betrekking.

Aantal kandidaturen

Jaar	Ontvangen cv's	In aanmerking genomen cv's	Examens	Aanwervingen
2008	776	114	60	34
2009	947	67	30	17
2010	1115	79	27	22
2011	1729	184	60	33
2012	3368	583	59	39
2013	4254	569	71	45
2014	3535	350	47	33
2015	3969	474	64	44
2016	4361	311	95	61

Bron : vzw Iristeam

Gelet op het grote aantal kandidaturen worden de curricula vitae eerst gefilterd. De kandidaten die op basis daarvan in aanmerking komen, worden uitgenodigd voor een technisch gesprek en een gesprek « *human resources* » (HR). De kandidaten die na de gesprekken zijn geselecteerd, worden opgeroepen voor een examen. Wie slaagt, wordt aangeworven of in een reserve opgenomen.

Het aanwervingsproces wordt op een digitale drager opgeslagen. Het is goed gedocumenteerd en wordt in een directory *ad hoc* bewaard.

1.3.4. Personeelsverloop

In de loop van de laatste zeven jaar (2010 tot 2016) bedroeg het personeelsverloop gemiddeld 12,1 % ; tijdens die periode varieerde het van 8,1 % tot 14,7 %.

Personeelsrotatie⁽⁷¹⁾

Jaar	Percentage
2010	8,8 %
2011	14,7 %
2012	12,4 %
2013	13,1 %
2014	8,1 %

(71) Het verloopppercentage wordt met de volgende formule berekend : [(instroom + uitstroom) / 2] / aantal personeelsleden op 1 januari van het jaar in kwestie.

Année	Taux
2015	12,6 %
2016	14,7 %

Source : ASBL Iristeam

En 2006, le taux de rotation du personnel était d'environ 10 %⁽⁷²⁾. La création de l'ASBL n'a donc pas eu d'impact significatif sur ce taux.

Jaar	Percentage
2015	12,6 %
2016	14,7 %

Bron : vzw Iristeam

In 2006 was het personeelsverloop ongeveer 10 %⁽⁷²⁾. De oprichting van de vzw heeft dus geen significante impact op dat percentage gehad.

Motif des sorties de personnel (depuis 2010)

Reden van de uitstroom (sedert 2010)

Motif / Reden	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Démission / Vrijwillig ontslag	5	11	5	5	5	10	14
Licenciement / Gedwongen ontslag	3	8	7	7	3	14	10
Retraite / Pensioen	3	2	0	3	2	3	3
Décès / Overlijden	0	2	0	0	0	0	0
Prépension / Bruggensioen	0	1	0	1	2	0	0
Force majeure / Overmacht	0	1	0	0	0	0	0
Fin CDD (étudiant) / Einde OBD (student)	0	0	4	0	0	0	0
Total / Totaal	11	25	16	16	12	27	27

Source : ASBL Iristeam

Bron: vzw Iristeam

Pour ce qui est des départs, démissions et licenciements s'équilibrent.

Wat de uitstroom betreft, zijn de vrijwillige en gedwongen ontslagen in evenwicht.

1.3.5. Évaluations

1.3.5. Evaluaties

Les chefs de service réalisent des évaluations circonscriptionnées chaque année entre le mois de décembre et le mois de février de l'année suivante.

De diensthoofden maken elk jaar tussen december en februari van het volgende jaar uitvoerige evaluaties.

Jusqu'en 2009, les évaluations ont été consignées dans les dossiers papier. Elles sont actuellement conservées sur support numérique.

Tot 2009 werden de evaluaties bijgehouden in de papieren dossiers. Nu is op dat op digitale dragers.

Le processus d'évaluation est bien documenté et aisément retracé.

Het evaluatieproces is goed gedocumenteerd en kan gemakkelijk worden nagegaan.

(72) « [...] , avec un turnover avoisinant les 10 % depuis 2000, le CIRB souffre d'une perte de know-how régulière, même si les entrées de personnel sont chaque année supérieures aux sorties. La perte de substance ne peut pas être compensée. », annexe 1 à la note non datée précitée du ministre compétent pour l'informatique régionale, p. 14.

(72) « [...] , met een turnover van nagenoeg 10 % sedert 2000 verliest het CIRB regelmatig knowhow, zelfs al komen er elk jaar meer personesleden bij dan er weggaan. Het substantieel verlies kan niet worden gecompenseerd », bijlage 1 bij de niet-gedateerde nota van de minister bevoegd voor gewestelijke informatica, blz. 14.

1.3.6. Promotions

Le modèle RH prévoit deux ou trois degrés⁽⁷³⁾ par classe professionnelle.

Dans la limite des places disponibles dans l'organigramme, les employés ayant reçu les meilleures évaluations sont promus à un degré supérieur de leur classe, voire dans une classe professionnelle supérieure.

1.3.7. Recours à l'intérim

Le recours à l'intérim est marginal et correspond essentiellement à des remplacements de courte durée ou à un surcroît exceptionnel de travail.

En 2015, il représentait 263 jours de travail.

1.4. Rémunérations

1.4.1. Modèle salarial

Le modèle salarial a été établi à la suite d'un étalonnage dans le secteur informatique. Il comprend un salaire de base, des primes et indemnités, une assurance groupe, une assurance hospitalisation et un bonus salarial.

Interrogé au sujet de la base des rémunérations des employés, l'ASBL a répondu : « *À la constitution d'Iristeam (fin 2006), un premier benchmark a été réalisé par la société Cap Gemini. En 2012, un second benchmark a été effectué sur la base du Salary Survey de Hudson. La mise en œuvre du modèle RH associé à la grille salariale qui a découlé de ce benchmark s'est étalée sur 3 ans, de 2014 à 2016.* ».

La grille actuelle des rémunérations comprend 16 catégories et 35 échelons. Lors de la dernière adaptation de la grille salariale, en 2015, les salaires des fonctions subalternes, qui étaient légèrement supérieurs à ceux du marché, ont été diminués, tandis que ceux des fonctions spécialisées ont bénéficié d'une légère augmentation.

(73) « *medior* », « *senior* » et « *expert* ». Ces trois degrés existent pour toutes les classes professionnelles, à l'exception des employés logistiques, qui peuvent être « *medior* » ou « *senior* », et du « *senior management* », qui ne peut être que « *senior* » ou « *expert* ».

1.3.6. Bevorderingen

Het HR-model voorziet in twee of drie graden per beroepsklasse⁽⁷³⁾.

Binnen de grenzen van de binnen het organigram beschikbare plaatsen worden de werknemers met de beste evaluaties bevorderd tot een hogere graad van hun klasse, of zelfs tot een hogere beroepsklasse.

1.3.7. Inschakeling van interimwerknemers

Interimwerknemers worden uiterst zelden ingeschakeld en het gaat in hoofdzaak om vervangingen van korte duur of om een uitzonderlijke toevloed van werk.

In 2015 ging het om 263 werkdagen.

1.4. Wedden

1.4.1. Loonmodel

Het loonmodel werd opgesteld na benchmarking in de IT-sector. Het omvat een basisloon, premies en vergoedingen, een groepsverzekering, een hospitalisatieverzekering en een loonbonus.

Op de vraag op welke basis de wedden van de werknemers werden vastgelegd, heeft de instelling geantwoord (vertaling) : « *Bij de oprichting van Iristeam (eind 2006) werd een eerste benchmark uitgevoerd met de firma Cap Gemini. In 2012 werd een tweede benchmark uitgevoerd op basis van de Hudson Salary Survey. Het HR-model dat gekoppeld is aan het bezoldigingsrooster dat uit die benchmark voortvloeide, werd over 3 jaar geïmplementeerd, namelijk van 2014 tot 2016.* ».

Het huidige bezoldigingsrooster bestaat uit 16 categorieën en 35 schalen. Bij de laatste aanpassing van het loonrooster, in 2015, werden de lonen vermindert van de ondergeschikte functies, die lichtjes hoger lagen dan die van de markt, terwijl die van de gespecialiseerde functies lichtjes werden opgetrokken.

(73) Medior, senior en expert. Die drie graden bestaan voor alle beroepsklassen, met uitzondering van het logistieke personeel, die medior of senior kunnen zijn, en het senior management, dat enkel senior of expert kan zijn.

**Évolution de la masse salariale
(en euros)**

**Evolutie van de loonmassa
(in euro)**

Année / Jaar	Masse salariale globale (MSG) - Totale loonmassa (TLM)	Évolution de la MSG - Evolutie van de TLM	Masse salariale moyenne (MSM) par ETP* - Gemiddelde loonmassa (GLM) per VTE*	Évolution de la MSM par ETP - Evolutie van de GLM per VTE
2007	10.813.029,00		78.525,99	
2008	16.056.504,00	48,49 %	94.784,56	20,70 %
2009	15.835.980,00	-1,37 %	87.733,96	-7,44 %
2010	16.398.124,00	3,55 %	85.809,13	-2,19 %
2011	16.183.118,00	-1,31 %	80.233,60	-6,50 %
2012	18.062.245,00	11,61 %	80.635,02	0,50 %
2013	20.791.505,00	15,11 %	84.794,07	5,16 %
2014	23.008.184,00	10,66 %	84.402,73	-0,46 %
2015	25.195.070,50	9,50 %	88.403,76	4,74 %
2016	26.763.292,70	6,22 %	87.006,80	-1,58 %

* Équivalent temps plein

Source : ASBL Iristeam

Une comparaison sommaire avec les échelles barémiques d'autres entités publiques similaires montre que les échelles d'Iristeam sont en moyenne légèrement supérieures pour les fonctions subalternes, mais assez nettement inférieures pour les classes professionnelles supérieures. Il faut cependant noter que les primes et indemnités sont plus nombreuses chez Iristeam.

1.4.2. Fixation du salaire à l'engagement

Le montant du salaire fait l'objet d'une négociation entre l'employeur et l'employé. Il est le résultat de la comparaison entre le profil du candidat engagé et celui recherché. Il ne dépend pas nécessairement du niveau de diplôme et n'est pas encadré par des règles statutaires déterminant les services antérieurs valorisables.

L'analyse des dossiers individuels montre que les employés d'un même grade ont souvent un diplôme et une valorisation d'ancienneté comparables, mais il existe un certain nombre d'exceptions, justifiées par le profil du candidat.

Un candidat non diplômé, ou titulaire d'un diplôme sans rapport avec la fonction, peut être jugé, sur la base de connaissances acquises sur le terrain, aussi apte, voire plus apte, qu'un candidat ayant le diplôme habituellement requis pour le type de fonction. Une ancienneté fictive permettant une rémunération plus attractive est parfois attribuée à un candidat jugé particulièrement intéressant.

*Voltijds equivalent

Bron : vzw Iristeam

Uit een beknopte vergelijking met de weddeschalen van andere gelijkaardige openbare entiteiten blijkt dat de schalen van Iristeam gemiddeld lichtjes hoger liggen voor de ondergeschikte functies, maar tamelijk duidelijk lager voor de hogere beroepsklassen. Bij Iristeam zijn er echter meer premies en vergoedingen.

1.4.2. Vastlegging van het loon bij aanwerving

Het loonbedrag komt door onderhandeling tussen werkgever en werknemer tot stand. Het is het resultaat van de vergelijking tussen het profiel van de aangeworven kandidaat en het gezochte profiel. Het hangt niet noodzakelijkerwijze af van het diplomaniveau en wordt niet omkaderd door statutaire regels die te valoriseren vroegere diensten bepalen.

Uit de analyse van de individuele dossiers blijkt dat de werknemers van eenzelfde graad vaak een vergelijkbaar diploma en vergelijkbare anciënniteitsvalorisatie hebben, maar er bestaan een aantal uitzonderingen die worden gerechtvaardigd door het profiel van de kandidaat.

Een kandidaat zonder diploma, of met een diploma dat geen verband houdt met de functie, kan op basis van de in de job verworven kennis even geschikt of zelfs geschikter worden bevonden dan een kandidaat die het gewoonlijk voor een dergelijke functie vereiste diploma heeft. Soms wordt aan een bijzonder interessante kandidaat een fictieve anciënniteit toegekend om een aantrekkelijker loon te kunnen toekennen.

Dans un cas, une rémunération supérieure à celles prévues dans la grille des rémunérations a été accordée à un candidat jugé extrêmement compétent et nécessaire pour l'ASBL, parce qu'il avait refusé la première offre salariale.

1.4.3. Primes et avantages divers

Année / Jaar	Évolution des primes (en euros)		Evolutie van de premies (in euro)		
	Coût global - Totale kosten	Évolution du coût global - Evolutie van de totale kosten	Coût moyen par employé - Gemiddelde kosten per werknemer	Évolution du coût moyen par employé - Evolutie van de gemiddelde kosten per werknemer	% de la MSG - % van de TLM
2007	66.560,78		438,38		0,62 %
2008	111.362,58	67,31 %	657,39	36 %	0,69 %
2009	133.284,49	19,69 %	738,42	12,33 %	0,84 %
2010	144.703,97	8,57 %	757,22	2,55 %	0,88 %
2011	194.780,10	34,61 %	965,69	27,53 %	1,20 %
2012	270.351,40	38,80 %	1.206,93	24,98 %	1,50 %
2013	297.351,40	10,15 %	1.214,50	0,63 %	1,43 %
2014	379.373,80	27,39 %	1.391,39	14,59 %	1,65 %
2015	387.541,59	2,15 %	1.359,80	-2,29 %	1,54 %
2016	407.432,48	5,13 %	1.324,55	-2,59 %	1,52 %

Source : ASBL Iristeam

In één geval werd een hoger loon toegekend dan in het loonrooster bepaald, aan een kandidaat die als uiterst competent en noodzakelijk voor de vzw werd beoordeeld, omdat hij het eerste loonaanbod had geweigerd.

1.4.3. Premies en diverse voordelen

1.4.3.1. Primes linguistiques

Les primes linguistiques attribuées par Iristeam sont calquées sur celles de la Région de Bruxelles-Capitale (mêmes conditions d'octroi et mêmes montants).

Les certificats du Selor figurent aux dossiers.

Les primes sont assimilées à une rémunération et imposées en conséquence (déclaration sur fiche salariale et fiche 281.10).

1.4.3.2. Remboursement forfaitaire de frais

À partir de la classe professionnelle 4, une somme mensuelle est allouée au motif de remboursement forfaitaire de frais⁽⁷⁴⁾.

Cette indemnité est exonérée fiscalement, moyennant la signature d'une fiche récapitulative détaillant les types de frais compris dans ce remboursement et un engagement à ne pas se les faire rembourser d'une autre manière.

Bron : vzw Iristeam

1.4.3.1. Taalpremies

De door Iristeam toegekende taalpremies zijn geënt op die van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (zelfde toekenningsovervaarden en zelfde bedragen).

De certificaten van Selor zijn in de dossiers opgenomen.

De premies worden gelijkgesteld met loon en worden dienovereenkomstig belast (aangifte op loonfiche en fiche 281.10).

1.4.3.2. Forfaitaire terugbetaling van kosten

Vanaf beroepsklasse 4 wordt een maandelijks bedrag voor forfaitaire terugbetaling van kosten toegekend⁽⁷⁴⁾.

Die vergoeding wordt fiscaal vrijgesteld mits een overzichtsfiche wordt ondertekend met de soorten kosten inbegrepen in die terugbetaling, alsook een verbintenis om zich deze kosten niet op een andere manier te laten terugbetaLEN.

(74) « Professional » classes 4 et 5 : 150 euros ; « middle management » : 200 euros ; « senior management 1 »: 250 euros ; « senior management 2 » : 300 euros.

(74) Professionals in de klassen 4 en 5 : 150 euro ; middle management : 200 euro ; senior management 1 : 250 euro ; senior management 2 : 300 euro.

1.4.3.3. Bonus

Iristeam octroie chaque année à ses employés un bonus variable en fonction de l'évaluation de la réalisation d'une série d'objectifs. L'enveloppe globale représente quelque 295.000 euros, hors cotisations patronales. Le montant moyen par employé oscille entre 1.300 et 1.400 euros bruts par an. Le bonus est imposé comme prime exceptionnelle.

1.4.3.4. Assurance groupe

Tous les employés bénéficient d'une assurance groupe (assurance pension, décès et invalidité). Le coût annuel moyen de cet avantage s'élevait, en 2015, à 4.787,69 euros par employé. Une imposition a lieu lors du paiement du capital-pension, ou de l'indemnité invalidité ou du capital-décès.

Les frais de cotisation à l'assurance groupe font partie du montant facturé aux membres adhérents dans le cadre de l'association de frais.

D'après l'organisme, « *le capital constitué par le biais de l'assurance de groupe combiné à la pension légale plafonnée (2.296,04 euros - pension de retraite maximale d'un isolé) dans le secteur privé reste en-dessous de la pension publique* ».

**Évolution du coût de l'assurance groupe
(en euros)**

1.4.3.3. Bonus

Iristeam kent jaarlijks aan haar werknemers een variabele bonus toe op basis van de evaluatie van de verwezenlijking van een reeks doelstellingen. De globale enveloppe vertegenwoordigt nagenoeg 295.000 euro, zonder de werkgeversbijdragen. Per werknemer schommelt het gemiddelde bedrag tussen 1.300 en 1.400 euro bruto per jaar. De bonus wordt als uitzonderlijke premie belast.

1.4.3.4. Groepsverzekering

Alle werknemers genieten een groepsverzekering (pensioen-, overlijdens- en invaliditeitsverzekering). Het jaarlijks gemiddelde bedrag van dat voordeel beliep 4.787,69 euro per werknemer in 2015. Het wordt belast bij de uitbetaling van het pensioenkapitaal, of de invaliditeitsvergoeding of het overlijdenskapitaal.

De kosten voor de bijdrage aan de groepsverzekering maken deel uit van het bedrag dat in het kader van de kostendelende vereniging aan de aangesloten leden wordt gefactureerd.

Volgens de instelling « *blijft het kapitaal dat wordt opgebouwd via de groepsverzekering in combinatie met het begrensd wettelijk pensioen (2.296,04 euro - maximum rustpensioen van een alleenstaande) in de privésector, beneden het overheidspensioen* ».

**Evolutie van de kosten van de groepsverzekering
(in euro)**

Année / Jaar	Coût global - Totale kosten	Évolution du coût global - Evolutie van de totale kosten	Coût moyen par employé - Gemiddelde kosten per werknemer	Évolution du coût moyen par employé
				- Evolutie van de gemiddelde kosten per werknemer
2007	595.010,07		4.321,06	
2008	921.370,43	54,85 %	5.439,02	25,87 %
2009	813.789,76	- 11,68 %	4.508,53	- 17,11 %
2010	826.367,58	1,55 %	4.324,27	- 4,09 %
2011	967.393,08	17,07 %	4.796,20	10,91 %
2012	1.033.349,54	6,82 %	4.613,17	- 3,82 %
2013	1.134.714,67	9,81 %	4.627,71	0,32 %
2014	1.298.834,27	14,46 %	4.764,62	2,96 %
2015	1.364.491,31	5,06 %	4.787,69	0,48 %
2016	1.449.218,02	6,21 %	4.711,37	- 1,59 %

1.4.3.5. Télécommunications

Les employés reçoivent, par mois, 20 euros de frais de connexion internet (exonérés), 50 euros d'abonnement et de communications mobiles (déclaration d'un avantage de toute nature de 12,50 euros bruts par mois, imposition comme une rémunération) et la mise à disposition de matériel TI (ordinateur, portable, tablette et leurs périphériques – déclaration d'un avantage de toute nature de 15 euros bruts par mois, imposition comme une rémunération).

1.4.3.6. Parrainage

Les employés qui aident au recrutement de personnel difficile à trouver sur le marché du travail reçoivent une prime de parrainage de 700 euros brut pour le recrutement dans les classes 1-2-3 et de 1.000 euros brut pour le recrutement dans les classes 4-5. La prime est imposée comme prime exceptionnelle. Cette pratique est courante dans le monde TI.

1.4.3.7. Voitures de société

Un véhicule de société est mis à la disposition des employés à partir du grade de « senior manager 1 »⁽⁷⁵⁾. Seul le niveau « senior management 2 » bénéficie d'une carte essence, valable uniquement en Belgique.

Les taxes liées au rejet de CO₂ sont acquittées et un précompte est retenu sur l'avantage, conformément à la législation fiscale.

1.4.4. Contrôle de la paie

Il existe une procédure formalisée de contrôle de la paie et il est procédé à des réconciliations périodiques entre les montants dus et les montants réellement versés.

1.5. Conclusions et recommandation

La Cour des comptes est d'avis que l'attribution à une ASBL de compétences confiées par le législateur à un organisme d'intérêt public, en l'occurrence le CIRB, doit faire l'objet d'une ordonnance. Elle recommande par conséquent de mettre la législation en conformité avec la situation de fait.

La Cour a relevé que les emplois vacants sont publiés, les procédures de recrutement et d'évaluation des agents sont documentées et les rémunérations sont établies selon un étalonnage acceptable.

(75) Iristeam compte trois agents « senior management 1 » et trois agents « senior management 2 ».

1.4.3.5. Telecommunicatie

De werknemers krijgen per maand 20 euro voor de kosten van hun internetverbinding (belastingvrij), 50 euro voor het GSM-abonnement en –verbruik (aangifte voordeel van alle aard van 12,50 euro bruto per maand, belast als loon) en de terbeschikkingstelling van IT-materieel (computer, laptop, tablet en randapparatuur – aangifte voordeel alle aard van 15 euro bruto per maand, belast als loon).

1.4.3.6. Aanbrengen van nieuwe werknemers

Werknemers die helpen bij de aanwerving van personeel dat moeilijk op de arbeidsmarkt te vinden is, krijgen een premie van 700 euro bruto voor aanwervingen in de klassen 1-2-3 en van 1.000 euro bruto voor aanwervingen in de klassen 4-5. Die premie wordt belast als een uitzonderlijke premie. Dat is een courante praktijk in de IT-wereld.

1.4.3.7. Firmawagens

Aan personeelsleden vanaf de graad van senior manager 1 wordt een firmawagen ter beschikking gesteld⁽⁷⁵⁾. Enkel het niveau senior manager 2 krijgt een tankkaart, die enkel in België geldig is.

De taksen op de CO₂-uitstoot worden betaald en er wordt een voorheffing op het voordeel afgehouden overeenkomstig de belastingwetgeving.

1.4.4. Controle van de wedde

Er bestaat een geformaliseerde procedure voor de controle van het loon en de verschuldigde bedragen worden periodiek afgetoetst met de werkelijk betaalde bedragen.

1.5. Conclusies en aanbeveling

Het Rekenhof is van oordeel dat de toewijzing aan een vzw van bevoegdheden die de wetgever aan een overheidsinstelling heeft toegekend, in dit geval het CIBG, het voorwerp moet uitmaken van een ordonnantie. Het beveelt dan ook aan de wetgeving in overeenstemming te brengen met de feitelijke toestand.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de vacante betrekkingen worden gepubliceerd, de procedures voor de aanwerving en evaluatie van personeelsleden goed zijn gedocumenteerd en de bezoldigingen worden vastgesteld op basis van een aanvaardbare benchmarking.

(75) Er zijn drie personeelsleden « senior management 1 » en drie personeelsleden « senior management 2 » bij Iristeam.

Le coût du personnel a globalement augmenté depuis la création de l'ASBL et l'engagement par celle-ci des informaticiens du CIRB, conformément à la volonté du gouvernement de pouvoir engager du personnel qualifié en le rémunérant au prix du marché.

Tout le personnel est qualifié de « *personnel informatique* », alors que de nombreux employés exercent des tâches d'administration au sein des services généraux et du secrétariat général. Ces employés bénéficient des mêmes avantages pécuniaires que les informaticiens. La Cour des comptes entend les arguments avancés par l'organisme, à savoir l'égalité de traitement de tous les membres du personnel concourant dans son ensemble à l'objet social et le caractère plus économique d'un modèle de gestion unique du personnel. Elle rappelle cependant que l'une des justifications données par le gouvernement à la création de l'ASBL était l'amélioration des conditions salariales dans le but de recruter des informaticiens de qualité, mais qu'il n'était pas question que les agents administratifs ou logistiques bénéficient des avantages octroyés aux informaticiens.

Dans sa réponse du 26 octobre 2017, la secrétaire d'État annonce qu'elle va demander une analyse juridique approfondie et prendre les mesures adéquates en conséquence. Le cas échéant, l'élaboration d'une ordonnance fait partie des solutions envisageables.

2. LES MARCHÉS PUBLICS DU SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE

2.1. Introduction

2.1.1. *Objet et méthode*

La Cour des comptes a analysé le processus de gestion des marchés publics du SIAMU. Elle a ainsi contrôlé 138 marchés en cours d'exécution durant la période 2012-2015, soit 118 marchés passés auprès de 24 fournisseurs, pour un montant de 8,6 millions d'euros représentant 60,9 % du montant total des marchés estimé à partir de la liste des achats transmise à la Cour des comptes, et 20 marchés passés par procédure négociée, représentant un montant global de 628.000 euros et spécifiquement sélectionnés afin de vérifier la qualité de la mise en concurrence.

Enfin, certaines dépenses ont été examinées afin de déterminer si les fournitures ou services ont été acquis au moyen d'une procédure de passation de marché public adéquate.

De personeelskosten zijn globaal gestegen sedert de oprichting van de vzw en de aanwerving van de informatici van het CIBG door deze vzw, overeenkomstig de wens van de regering om gekwalificeerd personeel te kunnen aanwerven door het marktconform te bezoldigen.

Alle personeel wordt echter als « *IT-personeel* » aangemerkt, terwijl heel wat werknemers administratieve taken bij de algemene diensten en het algemeen secretariaat vervullen. Die personeelsleden krijgen dezelfde geldelijke voordelen als de informatici. Het Rekenhof begrijpt de argumenten van de instelling, namelijk de gelijke behandeling van alle personeelsleden die samen bijdragen aan het maatschappelijk doel en de zuiniger aard van één personeelsbeheermodel. Het herinnert er echter aan dat één van de verantwoordingen die de regering voor de oprichting van de vzw gaf, erin bestond de loonvoorraarden te verbeteren om kwaliteitsvolle informatici aan te werven, maar dat het niet de bedoeling was de aan de informatici toegekende voordelen te laten toekomen aan de administratieve of logistieke personeelsleden.

In haar antwoord van 26 oktober 2017 kondigt de staatssecretaris aan dat ze een grondige juridische analyse zal aanvragen en dienovereenkomstig gepaste maatregelen zal treffen. In voorkomend geval zal de uitwerking van een ordonnantie een van de denkbare oplossingen vormen.

2. OVERHEIDSOPDRACHTEN VAN DE BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE DIENST VOOR BRANDBESTRIJDING EN DRINGENDE MEDISCHE HULP

2.1. Inleiding

2.1.1. *Doelstelling en methodiek*

Het Rekenhof heeft het proces inzake het beheer van de overheidsopdrachten van de DBDMH geanalyseerd. Het heeft 138 opdrachten onderzocht die in de periode 2012-2015 in uitvoering waren: 118 opdrachten gegund aan 24 leveranciers voor een bedrag van 8,6 miljoen euro, zijnde 60,9 % van het totaalbedrag van de opdrachten geraamde op basis van de aankopenlijst die het Rekenhof ontving, en 20 opdrachten die via een onderhandelingsprocedure werden gegund, die een globaal bedrag van 628.000 euro vertegenwoordigen en die specifiek werden geselecteerd om de kwaliteit van de inmededingingstelling te checken.

Tot slot werden bepaalde uitgaven onderzocht om na te gaan of de leveringen of diensten werden aangekocht via een adequate gunningsprocedure voor overheidsopdrachten.

Une procédure contradictoire a été mise en œuvre au terme de l'audit. Le présent article intègre les éléments évoqués dans ce cadre, tant par le SIAMU que par la secrétaire d'État chargée du Commerce extérieur et de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente.

2.2. Évaluation du contrôle interne

2.2.1. Description du processus administratif

La structure organisationnelle du SIAMU repose sur deux directions : la direction opérationnelle, qui regroupe les différents services de secours, le service logistique et les services techniques, et la direction des services administratifs, qui comprend notamment le service financier.

La Cour des comptes a constaté qu'à l'exception des marchés informatiques, le service logistique de la direction opérationnelle effectue seul l'ensemble des achats du SIAMU. Au sein de ce service, chaque gestionnaire assure seul l'ensemble de la gestion des marchés de sa compétence, moyennant toutefois l'approbation formelle de la décision motivée d'attribution par l'autorité compétente et l'engagement budgétaire de la dépense par son service finance et budget.

2.2.2. Analyse du processus administratif

2.2.2.1. Manuel de procédures et organigramme

Le SIAMU n'a établi aucun manuel de procédures relatif aux marchés publics. Le rôle et les responsabilités des agents qui interviennent dans ce processus ne sont pas précisés dans l'organigramme et aucune description de fonction n'a été établie.

La Cour des comptes recommande donc d'utiliser un manuel de procédures relatif aux marchés publics précisant l'ensemble des démarches à accomplir et les règles à respecter, et de décrire la fonction de chaque agent gérant les marchés publics afin de d'établir les responsabilités de chaque intervenant. Le SIAMU signale qu'une nouvelle organisation du service logistique va être proposée au conseil de direction, qu'un spécialiste des marchés publics va rédiger un manuel relatif à ces marchés et que des profils de fonction vont être dressés.

2.2.2.2. Formation des gestionnaires

Les pompiers officiers, chargés de la gestion des marchés, n'ont pourtant aucune qualification administrative. Leur formation en matière de marchés publics est sommaire et leur maîtrise de la réglementation insuffisante.

Na afloop van de audit volgde een tegensprekijke procedure. De elementen die zowel de DBDMH als de staatssecretaris bevoegd voor Buitenlandse Handel en Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp daarbij hebben vermeld, werden in dit artikel verwerkt.

2.2. Evaluatie van de interne controle

2.2.1. Beschrijving van het administratieve proces

De organisatorische structuur van de DBDMH berust op twee directies : de operationele directie met de verschillende hulpdiensten, de dienst Logistiek en de technische diensten, en de directie met de administratieve diensten die inzonderheid de financiële dienst omvat.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de dienst Logistiek van de operationele directie als enige instaat voor alle aankopen van de DBDMH, met uitzondering van de IT-opdrachten. Binnen die dienst staat elke beheerder zelfstandig in voor het hele beheer van de opdrachten waarvoor hij bevoegd is, mits echter de bevoegde overheid de gemotiveerde gunningsbeslissing heeft goedgekeurd en zijn dienst Financiën en Budget de uitgave budgettaire heeft vastgelegd.

2.2.2. Analyse van het administratieve proces

2.2.2.1. Procedurehandleiding en organigram

De DBDMH heeft geen procedurehandleiding voor overheidsopdrachten opgesteld ; er is geen functiebeschrijving en de rol en verantwoordelijkheden van de betrokken personeelsleden worden niet gepreciseerd in een organigram.

Het Rekenhof beveelt dus aan een procedurehandleiding voor overheidsopdrachten te gebruiken die alle uit te voeren stappen en na te leven regels preciseert, en een functiebeschrijving te maken van alle personeelsleden die de overheidsopdrachten beheren, om de respectieve verantwoordelijkheden van elke betrokken partij vast te leggen. De DBDMH wijst erop dat een nieuwe organisatie van de dienst Logistiek aan de directieraad zal worden voorgesteld, dat een specialist inzake overheidsopdrachten een handleiding over die opdrachten zal opstellen en dat functieprofielen zullen worden opgesteld.

2.2.2.2. Opleiding van de beheerders

De brandweerofficieren belast met het beheer van de opdrachten hebben maar een summiere opleiding inzake overheidsopdrachten en ze beheersen de regelgeving onvoldoende.

Un appui à la direction opérationnelle en matière de marchés publics pourrait être assuré par un service juridique. Ce dernier figure pourtant dans l'organigramme, mais n'existe pas dans les faits.

La Cour des comptes recommande d'établir un plan de formation pour les agents chargés de la gestion de marchés publics et de pourvoir les services administratifs d'un appui juridique afin garantir le respect de la réglementation. Le SIAMU signale qu'il va suivre ces recommandations.

2.2.2.3. Autonomie des gestionnaires

Le contrôle du respect de la réglementation sur les marchés publics et des seuils de délégation n'est pas organisé, alors que chaque gestionnaire de marché travaille de manière indépendante. Cet isolement fait dépendre la qualité de l'ensemble de la passation du marché de la seule compétence du gestionnaire concerné. En outre, le fait d'avoir un seul intervenant pour déterminer quelles firmes sont invitées à soumissionner, ouvrir les offres, procéder à la sélection qualitative des soumissionnaires, analyser les offres et mener les éventuelles négociations avec les soumissionnaires accroît le risque de fraude, à défaut d'avoir mis en place une indispensable séparation des fonctions.

La Cour des comptes recommande d'établir une matrice des rôles comprenant les pouvoirs de délégation correspondants et garantissant une séparation des fonctions et une supervision suffisantes.

2.3. Marchés publics

2.3.1. Tenue des dossiers

2.3.1.1. Recensement des marchés publics

Le SIAMU ne tient pas de registre de ses marchés publics et est incapable d'en fournir une liste exhaustive. Cette lacune empêche de garantir un suivi efficace des marchés passés, en cours d'exécution ou à conclure, de respecter les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2016 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, qui prévoit la publication annuelle de l'inventaire des marchés passés, et de respecter l'obligation de communiquer mensuellement à l'Inspection des finances les marchés notifiés d'un montant supérieur à 5.000 euros.

La Cour de comptes recommande au SIAMU de tenir un registre de ses marchés.

Een juridische dienst zou de operationele directie kunnen ondersteunen bij overheidsopdrachten. Hoewel zo'n dienst is opgenomen in het organigram, bestaat hij in de praktijk niet.

Het Rekenhof beveelt aan een opleidingsplan op te stellen voor de personeelsleden die belast zijn met het beheer van de overheidsopdrachten, en de administratieve diensten juridische ondersteuning te bieden om te waarborgen dat de regelgeving wordt nageleefd. De DBDMH wijst erop dat hij die aanbevelingen zal opvolgen.

2.2.2.3. Autonomie van de beheerders

De controle van de naleving van de overheidsopdrachtenregelgeving, alsook van de delegatierempels is niet georganiseerd, terwijl elke opdrachtenbeheerder onafhankelijk te werk gaat. Die autonomie laat de kwaliteit van de hele gunning van de opdracht volledig afhangen van de bekwaamheid van de betrokken beheerder. Het feit dat één enkel personeelslid bepaalt welke firma's ertoe worden uitgenodigd zich in te schrijven, de offertes opent, de kwalitatieve selectie van de inschrijvers uitvoert, de offertes analyseert en de eventuele onderhandelingen met de inschrijvers voert, verhoogt bovendien het risico op fraude.

Het Rekenhof beveelt aan een rollenrooster op te stellen dat de overeenstemmende delegatiebevoegdheden bevat en voldoende toezicht en een afdoende functiescheidung garandeert.

2.3. Overheidsopdrachten

2.3.1. Bihouden van de dossiers

2.3.1.1. Oplijsting van de overheidsopdrachten

De DBDMH houdt geen register bij van zijn overheidsopdrachten en kan geen exhaustieve lijst ervan verstrekken. Door deze tekortkoming kan geen doeltreffende opvolging worden gegarandeerd van de gegunde, in uitvoering zijnde of te sluiten opdrachten en kunnen de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2016 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, niet worden nageleefd, die voorziet in de jaarlijkse publicatie van de inventaris van de gegunde overheidsopdrachten. Evenmin kan de verplichting worden nageleefd maandelijks de Inspectie van Financiën te informeren over de opdrachten die zijn bekendgemaakt voor een bedrag hoger dan 5.000 euro.

Het Rekenhof beveelt de DBDMH aan een overheidsopdrachtenregister bij te houden.

2.3.1.2. Dossiers administratifs et informations

Les dossiers administratifs de quatre marchés de fournitures de l'échantillon sélectionné n'ont pu être produits. Ce manquement n'a pas été justifié.

La Cour des comptes relève que les dossiers sont généralement mal documentés et que la majorité d'entre eux sont incomplets. Suivant le cas, certaines pièces importantes font défaut, telles que le cahier des charges, les invitations à soumissionner, la preuve de la publicité, les courriels échangés avec les soumissionnaires, le rapport d'évaluation des offres, la notification, la preuve de constitution d'un cautionnement ou le procès-verbal de réception. La Cour fait ainsi les constatations suivantes :

- pour dix marchés sélectionnés, le dossier se limite à un bon de commande, alors que le montant du marché est supérieur au seuil jusqu'auquel la loi ne requiert qu'une facture acceptée ;
- certains types de pièces, comme le procès-verbal de réception, manquent dans tous les dossiers transmis ;
- des pièces sont mal classées ou portent la référence d'un autre marché ;
- la feuille de circulation n'est pas toujours complétée.

Enfin, l'examen des dossiers a révélé que l'intégrité des offres n'est pas toujours assurée, ce qui rend impossible la validation de l'évaluation des offres. Ainsi, l'offre de l'adjudicataire d'un marché relatif à la fourniture de tenues de protection feu, passé via un appel d'offres ouvert, est présentée sur des feuilles volantes, qui ne sont pas toutes numérotées et n'ont pas été paraphées lors de la séance d'ouverture des offres. En outre, l'offre figurant au dossier n'est pas l'offre initiale, mais une offre complétée irrégulièrement, *a posteriori*, par l'ajout d'une pièce relative au délai de livraison qui constitue pourtant, pour ce marché, un des critères d'attribution.

La Cour des comptes recommande d'inventorier les pièces pour chaque marché afin de s'assurer de la complétude des dossiers, de faire apparaître les références du marché sur toute la correspondance, notamment sur les factures du marché, et de mettre en place des procédés garantissant l'envoi de demandes de prix identiques et simultanées aux soumissionnaires sélectionnés et l'intégrité des offres.

2.3.1.2. Administratieve dossiers en inlichtingen

De administratieve dossiers van vier opdrachten voor leveringen van de geselecteerde steekproef konden niet worden voorgelegd en hiervoor werd geen verklaring gegeven.

Het Rekenhof wijst erop dat de dossiers over het algemeen slecht zijn gedocumenteerd en dat de meeste dossiers onvolledig zijn. Afhankelijk van het geval ontbreken bepaalde belangrijke stukken, zoals het bestek, de uitnodigingen om een offerte in te dienen, het bewijs van de bekendmaking, de mails die met de inschrijvers werden uitgewisseld, het evaluatieverslag van de offertes, de betekening, het bewijs van het stellen van een borgtocht of het proces-verbaal van oplevering. Het Rekenhof formuleert de volgende vaststellingen :

- voor tien geselecteerde opdrachten beperkt het dossier zich tot een bestelbon, terwijl het bedrag van de opdracht hoger was dan het drempelbedrag tot hetwelk de wet slechts een aangenomen factuur vereist ;
- sommige types verantwoordingsstukken, zoals het proces-verbaal van oplevering, zaten nooit in de overgezonden dossiers ;
- het komt voor dat stukken verkeerd worden geklasseerd, of dat ze de referentie van een andere opdracht dragen ;
- het circulatieblad is niet altijd ingevuld.

Ten slotte wees het onderzoek van de dossiers uit dat de integriteit van de offertes niet steeds is gegarandeerd, waardoor het onmogelijk is de evaluatie van de offertes te valideren. Zo werd de offerte van de opdrachtnemer voor de levering van brandweerpakken, die werd gegund via een open offerteaanvraag, voorgelegd op losse bladen, die niet allemaal zijn genummerd en niet werden geparateerd tijdens de zitting voor de opening van de offertes. Bovendien bleek de offerte in het dossier niet de oorspronkelijke offerte te zijn, maar een offerte die *a posteriori* werd aangevuld op onregelmatige wijze, door de toevoeging van een stuk over de leveringstermijn, die bij deze opdracht nochtans een van de gunningscriteria is.

Het Rekenhof beveelt aan voor elke opdracht een inventaris van de stukken bij te houden om zich ervan te vergewissen dat de dossiers volledig zijn, om ervoor te zorgen dat de referenties van de opdracht op elk stuk briefwisseling staan, meer bepaald op de facturen betreffende de opdracht, en om werkwijzen te implementeren die garanderen dat de prijsaanvragen gelijktijdig worden verzonden naar de geselecteerde inschrijvers en identiek zijn, en die ook de integriteit van de offertes waarborgen.

2.3.1.3. Organisation des marchés et rédaction des documents

La formalisation de la passation d'au moins 42 marchés de l'échantillon examiné est insuffisante. La Cour des comptes constate les lacunes suivantes :

- ces dossiers ne comportent pas de pièces justifiant la décision d'attribution et certaines prestations récurrentes sont dépourvues de cadre contractuel formel. Ainsi, les services d'entretien ou de maintenance devraient faire l'objet d'un contrat qui fixe la teneur et la durée des prestations et les éventuelles modalités de résiliation. Faute de dispositions contractuelles, il est impossible de vérifier l'adéquation des prestations avec le prix facturé, alors que dans certains cas le coût de la maintenance peut égaler le prix de la fourniture de base ;
- pour plusieurs marchés, aucun cahier des charges ou document en tenant lieu n'a été établi, alors que leur montant le rend obligatoire ;
- les hypothèses autorisant le recours à une procédure négociée ne sont pas clairement distinguées pour certains marchés, particulièrement les hypothèses relatives au montant de la dépense à approuver et au fournisseur unique ;
- en général, la mise en concurrence de marchés comportant la livraison de fournitures et leur entretien subséquent ne tient pas compte de l'ensemble de ces éléments, pourtant nécessaires tant pour calculer la valeur du marché que pour évaluer les offres ;
- dans certains cas, le délai de livraison est calculé en cumulant les délais prévus pour la première commande et pour les commandes ultérieures, alors qu'il constitue un critère d'attribution, ce qui peut encourager la spéculation des soumissionnaires et favoriser l'attributaire du marché précédent.

2.3.2. Passation des marchés

2.3.2.1. Absence de marché public

Des achats de fournitures ou de services ont été effectués en dehors de toute procédure formalisée de marché public :

- de 2012 à 2015, le SIAMU a acheté du carburant pour un montant de 1.363.000 euros et de l'électricité et du gaz à concurrence de 2.511.000 euros, tout en conservant les mêmes fournisseurs. Aucune pièce encadrant ces achats n'a pu être produite, le SIAMU ayant déclaré n'avoir aucun contrat pour ces fournitures ;

2.3.1.3. Organisatie van de opdrachten en opmaak van de documenten

De gunning van minstens 42 opdrachten van de onderzochte steekproef is onvoldoende geformaliseerd. Het Rekenhof stelt de volgende tekortkomingen vast :

- de betrokken dossiers bevatten geen verantwoordingsstukken over de gunningsbeslissing, en voor sommige recurrente prestaties is er geen formeel contractueel kader. Zo zou voor de onderhoudsdiensten een contract moeten worden opgemaakt waarin de aard en de duur van de prestaties, alsook de eventuele opzeggingsmodaliteiten worden vermeld. Bij ontstentenis van contractuele bepalingen kan onmogelijk worden nagegaan of de prestaties overeenstemmen met de gefactureerde prijs, terwijl in sommige gevallen de onderhoudskosten evenveel kunnen bedragen als de kosten voor de basislevering ;
- voor verschillende opdrachten werd geen bestek of document ter vervanging van het bestek opgesteld, terwijl het bedrag ervan daartoe verplicht ;
- bij sommige opdrachten worden de hypotheses volgens dewelke een beroep mag worden gedaan op een onderhandelingsprocedure niet duidelijk onderscheiden, in het bijzonder de hypotheses betreffende het bedrag van de goed te keuren uitgave en betreffende enige leverancier ;
- over het algemeen houdt de inmededingingstelling van opdrachten betreffende de levering van uitrustingsmateriaal en het daaropvolgende onderhoud geen rekening met al die elementen, terwijl dat nochtans nodig is om de waarde van de opdracht te berekenen en om de offertes te beoordelen ;
- in bepaalde gevallen wordt de leveringstermijn berekend door de leveringstermijn van de eerste bestelling en die van de latere bestellingen samen te voegen, terwijl het om een gunningscriterium gaat, wat speculaties vanwege de inschrijvers kan aanmoedigen en de opdrachtnemer van de vorige opdracht kan bevoordelen.

2.3.2. Gunning van de opdrachten

2.3.2.1. Geen overheidsopdracht

Er zijn leveringen of diensten aangekocht zonder enige geformaliseerde overheidsopdrachtenprocedure :

- de DBDMH kocht van 2012 tot 2015 brandstof voor een bedrag van 1.363.000 euro en elektriciteit en gas ten belope van 2.511.000 euro bij dezelfde leveranciers. Er kon geen enkel stuk worden voorgelegd dat die aankopen omkaderde ; de DBDMH verklaarde immers geen enkel contract te hebben voor die leveringen ;

- le SIAMU a acquis des services de télécommunications pour un montant de 375.000 euros auprès de différents prestataires sans organiser de procédure de marché public ;
- le SIAMU a souscrit des assurances, reconduites tacitement chaque année, en dehors de toute procédure de marché public et sans organiser de mise en concurrence, pour un montant annuel de 1.883.000 euros ;
- des travaux ont été exécutés pour près de 100.000 euros hors TVA dans le cadre d'un marché de services, alors que l'objet initial de ce marché était une mission d'architecture estimée à 7.500 euros hors TVA.

Enfin, la Cour des comptes a observé l'absence de procédure de marché public dans 17 autres cas. La plupart de ces dossiers ne comportent qu'un bon de commande, ce qui est insuffisant eu égard à leurs montants.

La Cour des comptes recommande de prendre les mesures de contrôle interne indispensables pour que tout achat soumis à l'application de la législation relative aux marchés publics fasse l'objet d'une procédure de marché public. Le SIAMU signale qu'il va prendre ces mesures de contrôle interne.

2.3.2.2. Respect des règles de délégation

Les règles de délégation n'ont pas été respectées pour quatre marchés de l'échantillon contrôlé.

Trois marchés relatifs à la fourniture de mousse et à l'adaptation d'une voiture, passés par procédure négociée, n'ont pas fait l'objet d'une approbation ministérielle alors que leurs montants l'exigeaient, de même qu'un marché relatif à l'achat de casques d'incendie, dont le dossier avait cependant été transmis au cabinet du secrétaire d'État.

2.3.2.3. Respect des règles de contrôle administratif

Le SIAMU ne respecte pas toujours l'obligation de consulter l'Inspection des finances.

Ainsi, le cahier des charges d'un marché de fourniture de tenues de service n'a pas été présenté à cette dernière. Il en est de même pour l'attribution de trois marchés de services relatifs à la maintenance de logiciels passés par procédure négociée, ainsi que pour deux marchés portant sur l'achat d'articles similaires fabriqués par les mêmes fournisseurs, lancés et attribués concomitamment, dont le montant cumulé excède le seuil requérant cet avis.

- de DBDMH heeft telecommunicatiediensten voor 375.000 euro aangekocht bij verschillende dienstverleners zonder een overheidsopdrachtenprocedure te gebruiken ;
- de DBDMH heeft verzekeringen afgesloten die jaarlijks stilzwijgend werden verlengd, zonder een beroep te doen op enige overheidsopdrachtenprocedure en zonder inmededingingstelling te organiseren, voor een jaarlijks bedrag van 1.883.000 euro ;
- er werden werkzaamheden uitgevoerd voor nagenoeg 100.000 euro zonder BTW in het raam van een opdracht voor diensten, terwijl het voorwerp aanvankelijk een architecturale opdracht betrof geraamd op 7.500 euro zonder BTW.

Het Rekenhof heeft tot slot opgemerkt dat er geen overheidsopdrachtenprocedure was gebruikt in 17 andere gevallen. De meeste van die dossiers bevatten enkel een bestelbon, wat ontoereikend is gelet op de bedragen ervan.

Het Rekenhof beveelt aan de noodzakelijke internecontrolemaatregelen te treffen opdat elke aankoop die is onderworpen aan de toepassing van de overheidsopdrachtenregelgeving het voorwerp zou uitmaken van een overheidsopdrachtenprocedure. De DBDMH wijst erop dat maatregelen inzake interne controle zullen volgen.

2.3.2.2. Naleving van de delegatieregels

Bij vier opdrachten van de gecontroleerde steekproef werden de delegatieregels niet nageleefd.

Drie opdrachten voor de levering van schuim en de aanpassing van een wagen, gegund via een onderhandelingsprocedure, hebben niet het voorwerp uitgemaakt van een ministeriële goedkeuring, terwijl het bedrag ervan dat vereiste, net zoals een opdracht voor de aankoop van brandweerhelmen, waarvan het dossier nochtans werd overgezonden naar het kabinet van de staatssecretaris.

2.3.2.3. Naleving van de regels voor administratieve controle

De DBDMH leeft niet altijd de verplichting na om de Inspectie van Financiën te raadplegen.

Zo werd het bestek van een opdracht voor de levering van dienstkledij niet voorgelegd aan de Inspectie van Financiën. Hetzelfde geldt voor de gunning van drie opdrachten, gegund via een onderhandelingsprocedure, voor diensten in verband met het onderhoud van software, evenals voor twee opdrachten betreffende de aankoop van gelijkaardige producten gemaakt door dezelfde leveranciers die tegelijkertijd werden gelanceerd en gegund, waarvan het gecumuleerde bedrag de drempelwaarde overschreed die dat advies vereist.

2.3.2.4. *Mise en concurrence*

Absence injustifiée de mise en concurrence

La Cour des comptes a relevé l'absence de mise en concurrence dans la passation de 60 marchés de l'échantillon contrôlé, sans justification valable pour 50 d'entre eux.

Elle a également constaté l'absence de mise en concurrence pour 20 autres marchés, dont les montants permettaient la constatation par facture acceptée. Elle rappelle que, si la réglementation assouplit dans ce cas le formalisme de la passation des marchés, le principe général de mise en concurrence reste cependant d'application.

Recours à la procédure négociée et fractionnement des marchés

Le SIAMU a fréquemment recours à la procédure négociée sans publicité pour acquérir l'équipement des pompiers (casques, tenues de service, bottes, caméras thermiques, radios, etc.), du matériel roulant, du matériel de bureau ou des logiciels. Ces marchés sont généralement dépourvus de mise en concurrence.

La loi envisage plusieurs hypothèses qui autorisent un pouvoir adjudicateur à passer un marché au moyen de ce type de procédure, qui reste cependant une procédure d'exception nécessitant le respect de certaines conditions. Or, la Cour des comptes constate qu'à de multiples reprises, le SIAMU n'a pas respecté ces conditions légales. Les irrégularités relevées portent notamment sur :

- le montant de la dépense à approuver, qui est supérieur au seuil autorisé (quatre cas) ;
- le recours inapproprié à l'hypothèse de prestataire unique (onze cas) ;
- l'application à des marchés de fournitures d'une hypothèse réservée aux marchés de travaux ou de services (deux cas) ;
- des dépenses complémentaires qui interviennent au-delà des trois années suivant la conclusion du marché initial (quatre cas) ;
- des conditions particulières non respectées dont l'absence de conditions financières particulièrement avantageuses (un cas).

La plupart de ces cas présentent également des situations de fractionnement de marchés : en effet, un marché initial, parfois très ancien, est souvent suivi de plusieurs marchés successifs passés auprès du même fournisseur sans mise en concurrence. Ainsi, dans quatre cas, la nécessité d'attribuer

2.3.2.4. *Inmededingingstelling*

Ongerechtvaardigd gebrek aan inmededingingstelling

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat geen inmededingingstelling werd georganiseerd bij de gunning van 60 opdrachten van de gecontroleerde steekproef, zonder geldige rechtvaardiging bij 50 ervan.

Het heeft eveneens vastgesteld dat geen inmededingingstelling werd georganiseerd bij 20 andere opdrachten, waarvan het bedrag toestond de opdracht te gunnen aan de hand van een aangenomen factuur. Het herinnert eraan dat de regelgeving de gunning van die opdrachten weliswaar aan minder formaliteiten onderwerpt, maar dat het algemene beginsel van de inmededingingstelling niettemin van toepassing blijft.

Gebruik van de onderhandelingsprocedure en opsplitsing van de opdrachten

De DBDMH maakt vaak gebruik van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking om uitrusting voor de brandweermannen (helmen, dienstkledij, laarzen, thermische camera's, portofoons, enz.), rollend materieel, kantoormateriaal of software aan te kopen. Bij die opdrachten is er over het algemeen geen inmededingingstelling.

De wet voorziet in verschillende hypothesen waarin een aanbestedende overheid een opdracht via een onderhandelingsprocedure mag gunnen. Dit blijft nochtans een uitzonderingprocedure waarvoor bepaalde voorwaarden in acht moeten worden genomen. Het Rekenhof stelt evenwel herhaaldelijk vast dat de DBDMH die wettelijke voorwaarden niet heeft nageleefd. De vastgestelde onregelmatigheden hebben inzonderheid betrekking op :

- het bedrag van de goed te keuren uitgave, dat hoger ligt dan het toegelaten maximumbedrag (vier gevallen) ;
- de niet-adequate toepassing van de hypothese van de enige dienstverlener (elf gevallen) ;
- de toepassing van een hypothese op opdrachten voor leveringen, terwijl die is voorbehouden voor opdrachten voor werken of diensten (twee gevallen) ;
- aanvullende uitgaven die zich voordoen na de periode van drie jaar volgend op het sluiten van de initiële opdracht (vier gevallen) ;
- bijzondere voorwaarden die niet zijn nageleefd, waaronder de ontstentenis van bijzonder voordelijke financiële voorwaarden (één geval).

Bij de meeste van die gevallen zijn er ook opsplitsingen van de opdrachten : op een soms heel oude initiële opdracht volgen immers vaak verschillende opeenvolgende opdrachten die bij dezelfde leverancier worden besteld zonder inmededingingstelling. In vier gevallen

un marché à un prestataire déterminé découle du fractionnement de l'objet du marché initial lequel n'incluait pas la maintenance.

Par ailleurs, la Cour des comptes a constaté l'absence de motivation de l'attribution de ces marchés successifs portant sur la compétitivité des conditions financières obtenues par rapport aux marchés précédents.

Le SIAMU soutient qu'il souhaite ainsi standardiser et uniformiser ses équipements, au motif qu'un changement de fournisseur entraînerait une incompatibilité et des difficultés techniques d'utilisation. Si une exclusivité de distribution peut être admise dans certains cas, d'autres marchés ne présentent aucune difficulté technique, telle que visée par la loi, qui empêcherait de s'adresser à d'autres fournisseurs. Enfin, s'agissant d'une volonté liée à des impératifs opérationnels connus avant le premier marché, le SIAMU aurait dû le passer en tenant compte du fait qu'il allait être suivi par d'autres, portant sur du matériel identique.

En conséquence, la Cour des comptes préconise de passer des marchés à commandes portant sur la durée attendue de l'utilisation des équipements, de recourir à des contrats-cadres garantissant une mise en concurrence pour tous les achats et de prévoir dans le marché initial les services de maintenance éventuels, ou toute autre prestation future directement conditionnée par l'objet du marché. Le SIAMU s'engage à suivre ces recommandations.

2.3.2.5. Transparence dans la passation des marchés publics

Méthode d'évaluation des offres

La passation de plusieurs marchés est entachée d'irrégularités. La Cour des comptes a ainsi constaté que toutes les offres reçues n'ont pas été analysées et évaluées selon les critères d'attribution déterminés préalablement et suivant leur ordre éventuel ou la pondération annoncée dans le cahier des charges :

- certains critères prévus dans le cahier des charges n'ont pas été utilisés lors de l'évaluation des offres de deux marchés ;
- dans un autre cas, la pondération des critères d'attribution annoncée dans le cahier des charges a été modifiée durant l'analyse des offres ;
- l'évaluation des offres d'un marché de fourniture d'ambulances a été réalisée en comparant les offres de base sans prendre en compte les options présentées. En outre, la conformité technique, premier critère d'attribution de

vloeit de noodzaak om een opdracht aan een welbepaalde dienstverlener te gunnen zo voort uit de opsplitsing van het voorwerp van de initiële opdracht waarin het onderhoud niet was opgenomen.

Het Rekenhof stelde overigens vast dat in de motivering van de gunning van die opeenvolgende opdrachten niets wordt gezegd over de concurrentiële aard van de verkregen financiële voorwaarden in vergelijking met de voorgaande opdrachten.

De DBDMH houdt vol dat hij zo zijn uitrusting wenst te standaardiseren en te uniformiseren omdat een verandering van leverancier zou leiden tot onverenigbaarheid en technische moeilijkheden bij het gebruik. In bepaalde gevallen kan weliswaar worden aanvaard dat het om een exclusieve verdeler gaat, maar bij andere opdrachten is er geen enkele technische moeilijkheid, zoals beoogd door de wet, die zou beletten zich tot andere leveranciers te wenden. Wanneer het gaat om de wens die samenhangt met operationele imperatieven die vóór de eerste opdracht bekend waren, had de DBDMH deze tot slot moeten gunnen rekening houdend met het feit dat er andere op zouden volgen voor identiek materieel.

Het Rekenhof beveelt bijgevolg aan opdrachten met bestellingen te gunnen voor de verwachte duur dat de uitrusting zullen worden gebruikt, een beroep te doen op raamcontracten die een immeddingstelling garanderen voor alle aankopen en in de initiële opdracht de eventuele onderhoudsdiensten of enige andere toekomstige prestatie op te nemen die rechtstreeks bepaald wordt door het voorwerp van de opdracht. De DBDMH verbindt zich ertoe die aanbevelingen op te volgen.

2.3.2.5. Transparantie van de gunning van de overheidsopdrachten

Methodiek voor de evaluatie van de offertes

De gunning van verschillende opdrachten kampt met onregelmatigheden. Zo stelde het Rekenhof vast dat niet alle ontvangen offertes werden geanalyseerd en geëvalueerd volgens vooraf vastgelegde gunningscriteria en volgens de in het bestek aangekondigde eventuele orde of weging :

- bij de evaluatie van de offertes van twee opdrachten werden sommige van de in het bestek bepaalde criteria niet gebruikt ;
- in een ander geval werd de in het bestek aangekondigde weging van de gunningscriteria gewijzigd bij de analyse van de offertes ;
- bij de evaluatie van de offertes voor een overheidsopdracht voor de levering van ziekenwagens werden de basisoffertes vergeleken zonder de voorgestelde opties in aanmerking te nemen. Bovendien is de technische

ce marché, n'est pas admissible en tant que tel, mais relève de la régularité des offres. Une offre doit en effet être conforme sur le plan technique ou écartée pour cause d'irrégularité ;

- un seul soumissionnaire a remis offre pour un marché relatif à la fourniture d'un véhicule de transport de personnes. Le marché lui a été attribué sans analyser son offre au regard de sa régularité et des critères d'attribution.

Le SIAMU indique qu'il a adapté ses pratiques et procède désormais en principe de la sorte.

Motivation de la décision d'attribution

La décision d'attribution ne respecte pas de manière constante le principe de motivation. Dans certains cas, aucune pièce n'atteste une analyse suffisante des offres et des variantes. Les justifications avancées ne concordent pas toujours avec les offres. Ainsi, dans un cas, un montant erroné n'a été corrigé ni dans l'analyse comparative des offres, ni dans la décision d'attribution d'un marché.

Une absence ou une insuffisance de motivation a en outre été relevée dans la passation de 41 marchés :

- selon le SIAMU, le produit proposé par l'adjudicataire d'un marché de fourniture de cagoules d'intervention correspondait mieux à la demande du personnel, alors que la motivation d'attribution ne mentionne aucun avantage précis ;
- la motivation de l'attribution d'un marché de fourniture de salopettes ne compare pas les avantages et inconvénients de chaque offre selon les critères d'attribution prévus dans le cahier des charges, alors que l'offre de l'adjudicataire est moins compétitive sur le prix et le délai de livraison, respectivement premier et dernier critères d'attribution ;
- les résultats de tests déterminants dans l'attribution d'un marché de fourniture de chaises de bureau ne sont pas bien documentés ;
- la motivation de l'attribution d'un marché de fourniture d'ambulances est insuffisante. Des points ont été accordés pour chaque critère d'attribution, mais sans y joindre de motivation. L'utilisation de points ne constitue pas une motivation suffisante ;
- la motivation de la décision d'attribution d'un marché relatif à la fourniture d'un réseau de stockage informatique est insuffisante. Faute de critère d'attribution préétabli, la décision d'attribution nécessitait pourtant

conformiteit, het eerste gunningscriterium van die opdracht, geen aanvaardbaar gunningscriterium als zodanig, maar hoort het thuis onder de regelmatigheid van de offertes. Een offerte moet immers op technisch vlak conform zijn ofwel worden geweerd wegens onregelmatigheid ;

- één enkele inschrijver heeft een offerte ingediend voor een opdracht in verband met de levering van een voertuig voor personenvervoer. De opdracht werd aan hem gegund zonder zijn offerte te analyseren in het licht van de regelmatigheid en de gunningscriteria.

De DBDMH wijst erop dat hij zijn werkwijze heeft aangepast en inmiddels in principe op die manier werkt.

Motivering van de gunningsbeslissing

De gunningsbeslissing neemt het motiveringsbeginsel niet altijd in acht. In bepaalde gevallen blijkt uit geen enkel stuk dat offertes en varianten voldoende werden geanalyseerd. De vooropgestelde verantwoordingen stemmen niet altijd overeen met de offertes. In één geval werd zo een verkeerd bedrag niet gecorrigeerd in de vergelijkende analyse van de offertes, noch in de gunningsbeslissing van een opdracht.

Bij de gunning van 41 opdrachten heeft het Rekenhof bovendien vastgesteld dat er geen motivering werd gegeven of een ontoereikende motivering :

- volgens de DBDMH beantwoordde het product dat de opdrachtnemer voor de levering van interventiebivakmutsen voorstelde beter aan de vraag van het personeel, terwijl de gunningsmotivering geen enkel precies voordeel bevat ;
- de motivering van de gunning van de opdracht voor levering van overalls vergelijkt niet de voor- en nadelen van elke offerte in het licht van de verschillende in het bestek bepaalde gunningscriteria, terwijl de offerte van de opdrachtnemer minder concurrentieel is wat de prijs en de leveringstermijn betreft, respectievelijk het eerste en laatste gunningscriterium ;
- de resultaten van testen die doorslaggevend zijn bij de gunning van een opdracht voor levering van bureaustoelepen zijn niet goed gedocumenteerd ;
- de motivering van de gunning van een overheidsopdracht voor levering van ziekenwagens is ontoereikend. Er werden voor elk gunningscriterium punten toegekend, maar zonder motivering. Het gebruik van punten vormt geen afdoende motivering ;
- de motivering van de gunningsbeslissing van een opdracht voor de levering van een IT-opslagnetwerk is ontoereikend. Bij ontstentenis van vooraf bepaalde gunningscriteria moest de gunningsbeslissing nochtans

une motivation particulièrement développée, d'autant plus que ce marché n'a pas été attribué au soumissionnaire le moins-disant.

2.3.2.6. Égalité de traitement des soumissionnaires

Mention de marques

Une marque ou un produit déterminé ont été spécifiés lors de la passation de cinq marchés, sans fournir de justification dans les documents du marché ni autoriser l'offre de produits équivalents. Les spécifications techniques d'un marché ne peuvent pas avoir pour effet de créer des obstacles injustifiés à la concurrence.

Équité de l'évaluation des offres

Le traitement des soumissionnaires n'a pas toujours été équitable dans l'attribution des marchés :

- dans trois cas, une offre non évaluée a été irrégulièrement évincée du marché ;
- dans un cas, une variante proposée par un soumissionnaire n'a pas été analysée ;
- l'offre d'un soumissionnaire d'un marché de fourniture de mousse ayant proposé un produit de qualité similaire à celui mentionné dans l'invitation à remettre offre, conforme aux exigences techniques et meilleur marché, n'a pas été évaluée et a *de facto* été rejetée au motif que la marque proposée n'était pas celle souhaitée ;
- l'offre d'un soumissionnaire d'un marché de fourniture d'un réseau de stockage informatique n'a pas été évaluée, alors qu'elle n'a pas été déclarée non conforme du point de vue technique ni écartée lors de la sélection qualitative ;
- la motivation d'attribution d'un marché de fourniture de matériel précise qu'un seul soumissionnaire a répondu à la demande de prix, alors qu'au moins une autre firme a remis une offre qui aurait dû être analysée, même si elle ne portait pas sur l'ensemble des articles demandés ;
- l'examen des offres remises pour un marché de fourniture de tenues de protection feu, passé par appel d'offres ouvert, révèle que l'offre initiale de l'adjudicataire ne mentionnait aucun délai de livraison, pourtant érigé en critère d'attribution. Elle a été complétée après le dépôt des offres, sur la base d'informations données par le fonctionnaire dirigeant du marché, ce qui est interdit lorsqu'un marché est passé par appel d'offres. Durant la passation du marché, l'adjudicataire et le fonctionnaire dirigeant du marché ont eu des contacts à de multiples reprises, le premier annonçant qu'il

bijzonder uitvoerig worden gemotiveerd, temeer omdat die opdracht niet werd gegund aan de laagstbiedende inschrijver.

2.3.2.6. Gelijke behandeling van de inschrijvers

Vermelding van merken

Bij de gunning van vijf opdrachten werd een merk of welbepaald product gespecificeerd, zonder rechtvaardiging daarvan in de documenten van de opdracht en zonder dat het aanbieden van gelijkwaardige producten werd toegelaten. De technische specificaties van een opdracht mogen niet leiden tot ongerechtvaardigde belemmeringen van de mededinging.

Billijkheid van de evaluatie van de offertes

De inschrijvers werden niet altijd billijk behandeld bij de gunning van de opdrachten :

- in drie gevallen werd een niet-geëvalueerde offerte op onregelmatige wijze uit de opdracht uitgesloten ;
- in één geval werd de variante voor een inschrijver niet geanalyseerd ;
- bij een opdracht voor de levering van schuim werd de offerte van een inschrijver die een product had voorgesteld van gelijkaardige kwaliteit als dat in de offerteaanvraag, overeenkomstig de technische vereisten en goedkoper, niet geëvalueerd en *de facto* verworpen omdat een ander merk werd voorgesteld dan gewenst ;
- bij een opdracht voor de levering van een IT-opslagnetwerk werd de offerte van een inschrijver niet geëvalueerd, hoewel ze niet niet-conform werd verklaard op technisch vlak en niet werd geweerd bij de kwalitatieve selectie ;
- de motivering voor de gunning van een opdracht voor de levering van materieel preciseert dat slechts één inschrijver op de prijsaanvraag heeft gereageerd, terwijl minstens één andere firma een offerte heeft ingediend die weliswaar niet alle gevraagde artikelen betrof, maar die had moeten worden geanalyseerd ;
- bij de opdracht voor de levering van brandweerpakken die via een open offerteaanvraag werd gegund, blijkt uit het onderzoek van de offertes die werden ingediend, dat de initiële offerte van de aannemer geen leveringstermijn vermeldde, nochtans een gunningscriterium. Na de indiening van de offertes werd ze vervolledigd op basis van informatie verstrekt door de leidend ambtenaar van de opdracht, wat verboden is als een opdracht wordt gegund via een offerteaanvraag. Tijdens de gunning van de opdracht hadden de opdrachtnemer en de leidend ambtenaar van de opdracht herhaaldelijk contact en

entamait la production des tenues alors que la décision d'attribuer le marché n'avait pas encore été prise.

Attribution des marchés

Des marchés ont été attribués à des soumissionnaires ayant remis une offre irrégulière :

- suite à un appel d'offres ouvert, trois offres ont été introduites pour un marché de fourniture de tenues de protection feu dont le délai de livraison était un critère d'attribution. L'analyse comparative des offres fait état de délais de livraison pour chaque offre reçue, alors qu'une seule des trois offres le précise, tant pour la première commande que pour les commandes subséquentes. Les deux autres offres, dont celle de l'adjudicataire, ne comportaient aucune mention de ce délai et auraient dû être déclarées nulles ;
- l'attributaire d'un marché relatif à la fourniture de licences d'un logiciel, passé par procédure négociée, a formulé plusieurs réserves, rendant son offre irrégulière ;
- l'offre de l'adjudicataire d'un marché de fourniture de véhicules d'intervention passé par procédure négociée n'était pas valablement signée ;
- le soumissionnaire d'un marché de fourniture de chaises de bureau, passé par procédure négociée, a émis une réserve sur son délai de livraison, qui constitue le troisième critère d'attribution du marché. L'évaluation des offres n'a pas tenu compte de cette réserve.

2.3.2.7. Notification et information des soumissionnaires

La Cour constate que le dossier de marché ne contient de manière systématique, ni la notification à l'adjudicataire, ni les courriers envoyés aux soumissionnaires non sélectionnés ou non retenus. Pour certains marchés, l'information des soumissionnaires s'avère incorrecte et dépourvue de motivation (deux cas).

Le marché est parfois notifié alors que le délai de validité des offres a expiré, sans avoir préalablement interrogé le soumissionnaire pressenti comme attributaire du marché afin de s'assurer qu'il maintient les conditions de son offre (trois cas). Cette pratique est risquée, car le soumissionnaire n'est pas tenu par les conditions proposées dans son offre au-delà du délai de validité.

kondigde de opdrachtnemer zelfs aan dat hij begon met de vervaardiging van de pakken terwijl de beslissing om de opdracht te gunnen nog niet was genomen.

Gunning van de opdrachten

Er werden opdrachten gegund aan inschrijvers die een onregelmatige offerte hadden ingediend :

- na een open offerteaanvraag werden drie offertes ingediend voor een opdracht voor de levering van brandweerpakken, waarvan de leveringstermijn een gunningscriterium was. De vergelijkende analyse van de offertes bevat leveringstermijnen voor elke ontvangen offerte, terwijl slechts één van de drie offertes deze preciseert, zowel voor de eerste bestelling als voor de latere bestellingen. De andere twee offertes, waaronder die van de opdrachtnemer, vermeldden geen termijn en hadden nietig moeten worden verklaard ;
- de begunstigde van een opdracht voor de levering van licenties voor een programma, die via een onderhandelingsprocedure werd gegund, heeft verschillende punten van voorbehoud geformuleerd, die zijn offerte onregelmatig maken ;
- de offerte van de opdrachtnemer van een opdracht voor de levering van interventievoertuigen die via een onderhandelingsprocedure werd gegund, was niet op geldige wijze ondertekend ;
- de inschrijver voor een opdracht voor de levering van bureaustoelen die via een onderhandelingsprocedure werd gegund, heeft voorbehoud geformuleerd voor zijn leveringstermijn, die het derde gunningscriterium van de opdracht vormt. Bij de evaluatie van de offertes werd geen rekening gehouden met dat voorbehoud.

2.3.2.7. Beteckening en informatieverstrekking aan de inschrijvers

Het Rekenhof stelt vast dat het dossier van de opdracht niet systematisch de betekening aan de opdrachtnemer bevat, noch de brieven die aan de niet-geselecteerde of niet in aanmerking genomen inschrijvers werden gezonden. Voor bepaalde opdrachten werd onjuiste informatie aan de inschrijvers verstrekt en was deze niet gemotiveerd (twee gevallen).

De opdracht wordt soms betekend terwijl de geldigheidstermijn van de offertes is verstreken, zonder dat vooraf aan de inschrijver aan wie de opdracht vermoedelijk zou worden gegund, werd gevraagd of hij de voorwaarden van zijn offerte handhaafde (drie gevallen). Dat is een risicovolle werkwijze omdat de inschrijver niet meer is gebonden aan de in zijn offerte voorgestelde voorwaarden na de geldigheidstermijn.

La Cour des comptes recommande donc d'interroger le soumissionnaire pressenti sur le maintien de son offre lorsque le délai de validité des offres est dépassé avant l'attribution.

2.3.3. Exécution des marchés

2.3.3.1. Cautionnement

La Cour a constaté dans six cas l'absence de constitution ou d'adaptation du cautionnement requis. Les dossiers concernés ne comportent aucune indication d'un rappel éventuel ni de l'application de la pénalité prévue pour défaut de constitution de cautionnement.

2.3.3.2. Forfait

L'attributaire d'un marché de fournitures de tenues de protection feu a augmenté ses prix lors de l'exécution du marché. Ce changement a été accepté sans motivation, or, excepté les cas exceptionnels et motivés, le principe général du forfait doit être respecté.

2.3.3.3. Procès-verbal de réception

Le SIAMU n'établit pas de procès-verbal de réception pour ses marchés. Ce document est pourtant indispensable pour attester la vérification par le pouvoir adjudicateur de la conformité de l'exécution du marché aux conditions fixées lors de sa passation.

En outre, ce manquement empêche de déterminer à quel moment la livraison est intervenue et donc de s'assurer que le fournisseur respecte le délai de livraison, qui constitue pourtant un critère d'attribution fréquemment utilisé par le SIAMU.

La Cour des comptes recommande de dresser systématiquement un procès-verbal de réception attestant la bonne exécution du marché ou les manquements constatés. Le SIAMU s'engage à établir ces documents.

2.3.3.4. Service fait et accepté

Le principe du service fait et accepté implique l'interdiction du paiement d'avances, sauf exception.

Or, sans justifier l'application des exceptions, le montant d'un marché de fourniture de licences d'un logiciel a été intégralement payé au moment de la commande, deux avances de 30 % ont été versées dans le cadre d'un marché de fourniture de matériel de sport et une avance de près de

Het Rekenhof beveelt dus aan vóór de gunning aan de vermoedelijke opdrachtnemer te vragen of hij de voorwaarden van zijn offerte handhaaft als de geldigheidstermijn van de offertes is verstrekken.

2.3.3. Uitvoering van de opdrachten

2.3.3.1. Borgstelling

Het Rekenhof heeft in zes gevallen vastgesteld dat geen borgtocht werd gesteld of dat de vereiste borgtocht niet werd aangepast. In de dossiers in kwestie staat niets vermeld over een eventuele herinnering, noch over de toepassing van de voorziene boete voor het niet stellen van een borgtocht.

2.3.3.2. Forfait

De begunstigde van de opdracht voor de levering van brandweerpakken heeft zijn prijzen tijdens de uitvoering van de opdracht verhoogd. Die wijziging werd zonder motivering aanvaard; buiten uitzonderlijke en gemotiveerde gevallen moet het algemeen principe van de forfaitaire prijs echter in acht worden genomen.

2.3.3.3. Proces-verbaal van oplevering

De DBDMH stelt geen proces-verbaal van oplevering op voor zijn opdrachten. Dat document is nochtans onontbeerlijk om aan te tonen dat de aambilde overheid heeft geverifieerd dat de opdracht werd uitgevoerd overeenkomstig de voorwaarden die bij de gunning ervan heeft bepaald.

Door die tekortkoming kan bovendien niet worden bepaald op welk tijdstip de levering is gebeurd en kan dus niet worden vastgesteld dat de leverancier de leveringstermijn in acht neemt, die nochtans een door de DBDMH vaak gebruikt gunningscriterium vormt.

Het Rekenhof beveelt aan systematisch een proces-verbaal van oplevering op te stellen dat bevestigt dat de opdracht goed werd uitgevoerd of dat de vastgestelde tekortkomingen doet blijken. De DBDMH verbindt zich ertoe die documenten op te stellen.

2.3.3.4. Geleverde en aanvaarde dienst

Het principe van de geleverde en aanvaarde dienst impliceert dat geen voorschotten mogen worden betaald, behoudens uitzonderingen.

Zonder dat de toepassing van uitzonderingen werd verantwoord, werd het bedrag van een opdracht voor de levering van licenties van een programma volledig betaald bij bestelling, werden twee voorschotten van 30 % betaald in het raam van de opdracht voor levering

20.000 euros a été consentie pour un marché de fourniture de véhicules d'intervention.

2.3.3.5. Révision des prix

Le cahier des charges de huit marchés de l'échantillon examiné autorise une révision des prix, mais ne précise aucune formule de révision, ce qui contrevient aux dispositions légales.

La Cour des comptes recommande, lorsque la possibilité de revoir les prix est prévue dans les documents d'un marché, d'y préciser également une formule de révision.

2.4. Conclusions

Les nombreux manquements et les irrégularités parfois substantielles constatés ont mis en évidence la faiblesse du contrôle interne du SIAMU en matière de marchés publics.

Le SIAMU ne respecte pas de manière permanente certains principes de base des marchés publics tels que la concurrence, l'égalité de traitement, la non-discrimination et la transparence.

Plusieurs éléments liés à l'organisation administrative de la gestion des marchés publics au sein du SIAMU peuvent expliquer les manquements relevés :

- la gestion de chaque marché est assurée par une seule personne ;
- les agents chargés de la gestion des marchés publics n'en maîtrisent pas suffisamment la réglementation ;
- le SIAMU ne dispose pas d'un service juridique pour valider la passation des marchés, assister les agents dans leur gestion et effectuer le suivi de la réglementation ;
- il n'existe pas de manuel de gestion des marchés publics destiné aux agents concernés.

La Cour des comptes recommande de prendre des mesures afin de remédier à ces lacunes. Le SIAMU reconnaît le bien-fondé des constatations et remarques formulées et s'engage à prendre les mesures nécessaires.

La secrétaire d'État chargée du Commerce extérieur et de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente a confirmé les mesures annoncées par le SIAMU et indiqué qu'elle s'assurerait du suivi des recommandations de la Cour des comptes.

van sportmateriaal en werd een voorschot van nagenoeg 20.000 euro toegekend voor een opdracht voor levering van interventievoertuigen.

2.3.3.5. Prijsherziening

Het bestek van acht opdrachten van de onderzochte steekproef laat een prijsherziening toe, maar preciseert geen enkele herzieningsformule, wat in strijd is met de bepalingen van de wet.

Als de opdrachtdocumenten voorzien in de mogelijkheid om de prijzen te herzien, beveelt het Rekenhof aan er eveneens een herzieningsformule in te preciseren.

2.4. Conclusies

De talrijke tekortkomingen en de soms substantiële onregelmatigheden die het Rekenhof heeft vastgesteld, hebben aangetoond dat de DBDMH een zwakke interne controle uitoefent inzake overheidsopdrachten.

De DBDMH neemt niet altijd bepaalde basisprincipes van de overheidsopdrachten in acht, zoals de mededinging, de gelijke behandeling, de niet-discriminatie en de transparantie.

De vastgestelde tekortkomingen kunnen worden verklaard door verschillende elementen die samenhangen met de administratieve organisatie van het beheer van de overheidsopdrachten bij de DBDMH :

- het beheer van elke opdracht wordt verzekerd door één enkele persoon ;
- de beambten die zijn belast met het beheer van de overheidsopdrachten zijn niet voldoende op de hoogte van de regelgeving ;
- de DBDMH beschikt niet over een juridische dienst om de gunning van de opdrachten te valideren, de beambten bij te staan bij hun beheer en de regelgeving op te volgen ;
- er bestaat geen leidraad voor het beheer van de overheidsopdrachten voor de betrokken beambten.

Het Rekenhof beveelt aan maatregelen te nemen om die tekortkomingen te verhelpen. De DBDMH erkent de gegrondheid van de vaststellingen en opmerkingen en verbindt zich ertoe de nodige maatregelen te treffen.

De staatssecretaris bevoegd voor Buitenlandse Handel en Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp heeft de door de DBDMH aangekondigde maatregelen bevestigd en heeft erop gewezen dat ze zou zorgen voor de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof.

PARTIE III MISSION DE CERTIFICATION

1. CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

La loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, 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 confie à celle-ci le contrôle de la comptabilité générale et de la comptabilité budgétaire des régions et des communautés. La loi précitée, qui exécute l'article 50, § 2, de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989, laisse le soin aux communautés et aux régions de régler de manière plus spécifique les dispositions générales fixées par le législateur fédéral. Elle comporte, depuis 2014, une nouvelle disposition selon laquelle, au plus tard à partir des comptes de l'année budgétaire 2020, le compte général de chaque communauté et région sera soumis pour certification à la Cour des comptes⁽⁷⁶⁾.

En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC) précise que la Cour des comptes certifie la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général de l'entité régionale et des comptes généraux des organismes administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Parlement une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes⁽⁷⁷⁾.

Sur la base des normes de l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (Intosai), la Cour des comptes exprime, dans ses rapports de certification, une opinion qui peut revêtir l'une des quatre formes suivantes :

- opinion sans réserve ;
- opinion avec réserve(s) ;
- opinion défavorable ou opinion négative ;
- impossibilité d'exprimer une opinion.

L'OOBCC imposant un calendrier rigoureux pour la transmission des certifications (30 août pour les comptes

(76) Article 10, § 1^e/1, de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, 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, inséré par la loi du 10 avril 2014.

(77) Articles 60 et 90 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

DEEL III CERTIFICERINGSOPDRACHT

1. CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

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, belast het Rekenhof met de controle van de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding van de gewesten en de gemeenschappen. De bovenvermelde wet, die artikel 50, § 2, van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 ten uitvoer legt, laat de gemeenschappen en de gewesten de zorg om de door de federale wetgever vastgelegde algemene bepalingen op een specifiekere wijze te regelen. Sedert 2014 is er een nieuwe bepaling in opgenomen die stelt dat de algemene rekening van elke gemeenschap en elk gewest uiterlijk vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020 voor certificering aan het Rekenhof zal worden voorgelegd⁽⁷⁶⁾.

Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, preciseert de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC) dat het Rekenhof de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI) certificeert, d.w.z. dat het Parlement een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen overzendt⁽⁷⁷⁾.

Het Rekenhof formuleert op basis van de normen van de Internationale organisatie van de hoge controle-instellingen van de overheidsfinanciën (Intosai) in zijn verslagen een oordeel in een van de volgende vier vormen :

- goedkeurend oordeel ;
- oordeel met voorbehoud ;
- afkeurend oordeel of negatief oordeel ;
- oordeelonthouding.

Aangezien de OOBBC een strikt tijdschema oplegt voor de overzending van de certificeringen (30 augustus voor de

(76) Artikel 10, § 1/1, van 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, ingevoegd door de wet van 10 april 2014.

(77) Artikelen 60 en 90 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

des OAA⁽⁷⁸⁾ et 31 octobre pour le compte consolidé), il est nécessaire que ces comptes soient approuvés par le gouvernement et transmis à la Cour des comptes dans les délais prévus, compte tenu de l'importance de l'organisation à mettre en œuvre pour mener les audits de certification pour chaque entité comptable⁽⁷⁹⁾.

De même, pour certifier le compte général consolidé de l'entité régionale, la Cour des comptes doit avoir eu la possibilité d'examiner les comptes sous-jacents des organismes consolidés. La communication tardive ou hors délai de certains de ces comptes avait rendu impossible l'expression d'une opinion sur les comptes consolidés des exercices 2012 à 2014. La transmission en temps utile des comptes 2015 des organismes a permis à la Cour des comptes d'exprimer une opinion sur le compte consolidé 2015. Toutefois, l'absence d'établissement par le gouvernement du compte 2016 du SIAMU dans les délais requis et le mode de comptabilisation retenu a conduit la Cour à émettre une déclaration d'abstention sur ce compte consolidé.

Nonobstant l'augmentation d'année en année du nombre d'OAA consolidés, la Cour des comptes a pu, jusqu'à présent, contrôler et émettre une opinion sur le compte des services du gouvernement et ceux des OAA qui lui ont été communiqués dans le délai prévu par l'OOBBC.

L'extension progressive du périmètre de consolidation de la Région, tel que défini par l'Institut des comptes nationaux (ICN), appelle néanmoins une réflexion sur la nécessité de maintenir une exigence de certification des comptes pour tous les organismes. En effet, les moyens opérationnels de la Cour des comptes ne lui permettront pas de maintenir la qualité des travaux d'audit nécessaire pour répondre aux exigences d'une certification des comptes si le nombre d'organismes dont les comptes en requièrent une devait encore s'accroître. Un contrôle des comptes associé à une certification annuelle portant uniquement sur les comptes des organismes susceptibles d'influencer de

(78) Une disposition dérogatoire reportant cette date limite au 31 octobre a été insérée au dispositif de l'ordonnance budgétaire du 23 décembre 2016 : « Article 119. Par dérogation à l'article 90, § 1^{er} et § 2, de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, la transmission au Parlement de la certification par la Cour des comptes du compte général de chaque organisme administratif autonome de première et de seconde catégorie a lieu au plus tard le 31 octobre. »

(79) Pour plus d'informations sur la certification, voir Cour des comptes, « Chapitre 2 Certification des comptes publics – Incidence sur l'organisation et le fonctionnement de la Cour des comptes », Rapport annuel 2011, p. 22-33, et Cour des comptes, « Chapitre 2 L'évolution du contrôle financier et les premières expériences en matière de certification des comptes publics », Rapport annuel 2015, p. 19-39. Disponibles sur le site www.courdescomptes.be.

rekeningen van de ABI⁽⁷⁸⁾ en 31 oktober voor de geconsolideerde rekening), moeten die rekeningen binnen de opgelegde termijnen door de regering worden goedgekeurd en aan het Rekenhof worden overgezonden, rekening houdend met de organisatie die nodig is om certificerings-audits voor elke boekhoudkundige entiteit⁽⁷⁹⁾ uit te voeren.

Het Rekenhof moet ook de mogelijkheid hebben gehad de onderliggende rekeningen van de geconsolideerde instellingen te onderzoeken om de geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit te certificeren. Doordat sommige van die rekeningen laat of buiten de termijn werden voorgelegd, kon geen oordeel worden geformuleerd over de geconsolideerde rekeningen van de boekjaren 2012 tot 2014. De rekeningen 2015 van de instellingen werden tijdig voorgelegd en dus kon het Rekenhof een oordeel formuleren over de geconsolideerde rekening 2015. Het Rekenhof heeft echter een verklaring met oordeelonthouding afgelegd over de geconsolideerde rekening 2016 omdat de rekening 2016 van de DBDMH niet tijdig werd opgesteld door de regering, en ook vanwege de bookingswijze.

Hoewel het aantal geconsolideerde ABI jaar na jaar stijgt, is het Rekenhof er tot nu toe in geslaagd de rekening van de diensten van de regering en de rekeningen van de ABI die binnen de door de OOBBC bepaalde termijn werden meegedeeld, te controleren en er een oordeel over te formuleren.

Door de toenemende verruiming van de consolidatieperimeter van het gewest zoals gedefinieerd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR), rijst niettemin de vraag of het noodzakelijk is vast te houden aan de vereiste dat de rekeningen van alle instellingen moeten worden gecertificeerd. Als het aantal instellingen waarvan de rekeningen moeten worden gecertificeerd, nog zou toenemen, kan de kwaliteit van de auditwerkzaamheden die zijn vereist voor een certificering van de rekeningen, met de operationele middelen van het Rekenhof niet in stand worden gehouden. Er zou moeten worden overwogen een rekeningcontrole voor de jaarlijkse certificering uit

(78) In het beschikbaar gedeelte van de budgettaire ordonnantie van 23 december 2016 werd een afwijkende bepaling ingevoegd die de deadline verschuift naar 31 oktober : « Artikel 119. In afwijking van artikel 90, § 1 en § 2, van de organische ordonnantie van 23 februari 2006 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, vindt het overmaken van de certificering door het Rekenhof van de algemene rekening van de autonome bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie aan het Parlement ten laatste plaats op 31 oktober. »

(79) Voor meer informatie over de certificering, zie Rekenhof, Jaarverslag 2011, « Hoofdstuk 2 - Certificering van de overheidsrekeningen – Impact op de organisatie en de werking van het Rekenhof », blz. 21-34, en Rekenhof, Jaarverslag 2015, « Hoofdstuk 2 - Evolutie van de financiële controle en eerste ervaringen met de certificering van de overheidsrekeningen », blz. 19-39. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

manière significative les comptes consolidés de la Région devrait pouvoir être envisagé.

La Cour des comptes signale encore que sa mission de certification s'exerce dans un cadre juridique incomplet, car plusieurs arrêtés d'exécution de l'OOBCC font défaut.

2. LACUNES DANS LE CADRE RÉGLEMENTAIRE

En novembre 2017, plus de onze ans après l'adoption de l'OOBCC par le Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, plusieurs arrêtés d'exécution tardent à être adoptés :

- un arrêté déterminant les modalités de la constatation des droits (article 37), particulièrement en recettes⁽⁸⁰⁾ ;
- un arrêté précisant la forme et le contenu de l'annexe au compte annuel (article 61). Cet arrêté influence directement les degrés de précision de la comptabilité et de transparence qui sont exigés des entités consolidées⁽⁸¹⁾ ;
- un arrêté relatif aux pièces justificatives (article 40) ;
- un arrêté précisant les modalités de la tenue et de la conservation des livres et journaux comptables (article 41) ;
- un arrêté précisant la procédure en cas de refus d'un visa d'engagement ou de liquidation par les contrôleurs des engagements et des liquidations (article 74) ;
- un arrêté organisant l'audit interne dans toute l'entité régionale (article 78)⁽⁸²⁾ ;
- un arrêté déterminant la forme et le contenu de l'inventaire du patrimoine immobilier de la Région (article 105).

(80) L'absence d'un tel arrêté peut provoquer des incohérences au sein de l'entité régionale dans la manière d'établir un droit constaté et dans son rattachement à une année budgétaire, ainsi que dans la comptabilisation budgétaire des dépenses et des recettes.

(81) Outre le commentaire sur les règles d'évaluation et le rapport annuel sur les ventes et autres aliénations de biens meubles et immeubles, déjà prévus dans l'OOBCC, la Cour des comptes recommande de prévoir au minimum dans cet arrêté les états des immobilisations incorporelles, corporelles et financières (états exigés aussi bien des entreprises, des associations et fondations, des organismes fédéraux que des communes bruxelloises), ainsi que des informations sur l'exécution des autorisations d'octroi de la garantie régionale et sur l'état des fonds budgétaires.

(82) L'arrêté du 11 avril 2003 ne vise que les services du gouvernement et non les organismes administratifs autonomes. Lors de sa séance du 28 avril 2016 (point 46, GRBC-FL-14.49159), le gouvernement a marqué son accord en première lecture sur un arrêté relatif à l'organisation de l'audit interne au Service public régional de Bruxelles et dans les institutions publiques de la Région de Bruxelles-Capitale, avec une demande d'avis au Conseil d'État.

te voeren die zich uitsluitende focust op de rekeningen van de instellingen die de geconsolideerde rekeningen van het Gewest aanzienlijk kunnen beïnvloeden.

Het Rekenhof wijst er voorts op dat het zijn certificeringsopdracht uitvoert binnen een onvolledig juridisch kader, aangezien verschillende uitvoeringsbesluiten van de OOBBC ontbreken.

2. LEEMTEN IN HET REGELGEVEND KADER

In november 2017, meer dan elf jaar na de goedkeuring van de OOBBC door het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, zijn verschillende uitvoeringsbesluiten nog steeds niet goedgekeurd :

- een besluit dat de modaliteiten bepaalt voor de vaststelling van de rechten (artikel 37), in het bijzonder van de ontvangsten⁽⁸⁰⁾ ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud preciseert van de bijlage bij de jaarrekening (artikel 61). Dat besluit beïnvloedt rechtstreeks de graden van nauwkeurigheid van de boekhouding en de transparantie die van de geconsolideerde entiteiten worden geëist⁽⁸¹⁾ ;
- een besluit over de verantwoordingsstukken (artikel 40) ;
- een besluit dat de modaliteiten preciseert voor het bijhouden en bewaren van de boeken en journalen (artikel 41) ;
- een besluit dat de procedure preciseert als de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen een vastleggings- of vereffeningssvisum weigeren (artikel 74) ;
- een besluit dat de interne audit in heel de gewestelijke entiteit regelt (artikel 78)⁽⁸²⁾ ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud bepaalt van de inventaris van het onroerend vermogen van het gewest (artikel 105).

(80) Het gebrek aan een dergelijk besluit kan leiden tot incoherenties binnen de gewestelijke entiteit bij de manier waarop een vastgesteld recht wordt gevestigd en wordt toegerekend aan een begrotingsjaar, evenals bij de budgettaire boeking van de uitgaven en de ontvangst.

(81) Naast de commentaar over de waarderingsregels en het jaarverslag over de verkopen en andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen waarin de OOBBC reeds voorziet, beveelt het Rekenhof aan in dat besluit minstens in de staten van de immateriële, materiële en financiële vaste activa te voorzien (die zowel van de ondernemingen, de verenigingen en de stichtingen, de federale instellingen en de Brusselse gemeenten worden geëist), evenals informatie over de uitvoering van de machtigingen tot toekenning van de gewestwaarborg en over de staat van de begrotingsfondsen.

(82) Het besluit van 11 april 2003 beoogt enkel de diensten van de regering en niet de autonome bestuursinstellingen. Tijdens de zitting van 28 april 2016 (punt 46, BHIR-FL-14.49159) stemde de regering in eerste lezing in met een besluit over de inrichting van de interne audit bij de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel en de overheidsinstellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, met een vraag om advies aan de Raad van State.

3. COMMISSION DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

La commission de la comptabilité publique, créée en 2010, n'a été installée que le 16 novembre 2017⁽⁸³⁾. Cette installation résulte de l'arrêté royal du 11 mai 2017 précisant les règles d'exécution relatives au fonctionnement de cette commission et de l'arrêté royal du 12 juin 2017 portant nomination des membres, du président et des vice-présidents, qui ont été publiés au *Moniteur belge* du 3 juillet 2017.

Cette commission a été créée pour garantir la comparabilité des comptes des différents pouvoirs publics, la consolidation des comptes et la transparence de l'application du plan comptable normalisé commun à l'État fédéral, aux communautés et aux régions. Elle comprend des membres désignés par le Gouvernement fédéral, par les différentes entités fédérées et par la Cour des comptes, ainsi que des experts représentant notamment l'ICN.

4. RÈGLEMENT DÉFINITIF DES BUDGETS DES EXERCICES PRÉCÉDENTS

Intervenant après la certification des comptes généraux par la Cour des comptes et le dépôt des projets d'ordonnance portant approbation des comptes correspondants, le règlement définitif des budgets est nécessaire pour que l'autorité budgétaire (le Parlement) puisse, par son vote, mettre un terme au cycle budgétaire et donner quitus aux instances exécutives.

Or, sauf pour les comptes généraux 2012 à 2014 du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales, ceux de 2008 à 2015 de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement et du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise, ceux de 2012 à 2014 d'Iristeam et ceux de 2008 et de 2015 de Bruxelles-Propreté, le gouvernement n'avait pas encore, au 15 novembre 2017, arrêté les projets d'ordonnance portant approbation des comptes généraux et règlement définitif des budgets des organismes administratifs autonomes depuis 2008⁽⁸⁴⁾, à soumettre au Parlement bruxellois.

(83) Pour plus d'informations sur les missions de cette commission et les difficultés qu'a entraînées son absence, voir Cour des comptes, « *Point 3 Défaut de la commission de la comptabilité publique de la partie III Mission de certification* », 21^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule Ier, p. 76-77. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

(84) Article 11, alinéa 2, 2^o, de l'OOBCC.

3. COMMISSIE VOOR DE OPENBARE COMPTABILITEIT

De commissie voor de openbare comptabiliteit die in 2010 werd opgericht, werd pas op 16 november 2017 geïnstalleerd⁽⁸³⁾. Die installatie is het gevolg van het koninklijk besluit van 11 mei 2017 dat de nadere uitvoeringsregels bevat over de werking van die commissie en van het koninklijk besluit van 12 juni 2017 tot benoeming van de leden, de voorzitter en de ondervoorzitters, die zijn verschenen in het *Belgisch Staatsblad* van 3 juli 2017.

Deze commissie werd opgericht tot waarborging van de vergelijkbaarheid van de rekeningen van de verschillende overheden, van de consolidatie van de rekeningen en de transparantie van de toepassing van het gezamenlijk genormaliseerd boekhoudplan van de federale Staat, de gemeenschappen en de gewesten. Ze bestaat uit leden aangewezen door de federale regering, de verschillende gedefedereerde entiteiten en het Rekenhof, evenals uit deskundigen die inzonderheid het INR vertegenwoordigen.

4. DEFINITIEVE REGELING VAN DE BEGROTINGEN VAN DE VOORGAADE BOEKJAREN

De definitieve regeling van de begrotingen situeert zich na de certificering van de algemene rekeningen door het Rekenhof en de neerlegging van de ontwerpordonnanties houdende goedkeuring van de overeenstemmende rekeningen, en is noodzakelijk voor de budgettaire overheid (het Parlement) om door de goedkeuring ervan een eindpunt te kunnen zetten achter de begrotingscyclus en kwijting te kunnen verlenen aan de uitvoerende instanties.

Behalve voor de algemene rekeningen 2012 tot 2015 van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën, die van 2008 tot 2014 van het Brussels Instituut voor Milieubeheer en van het Centrum van Informatica voor het Brusselse Gewest, die van 2012 tot 2014 van Iristeam en die van 2008 en 2015 van Net Brussel had de regering op 15 november 2017 de ontwerpordonnanties houdende goedkeuring van de algemene rekeningen en definitieve regeling van de begrotingen van de autonome bestuursinstellingen, die aan het Brussels Parlement moeten worden voorgelegd, sedert 2008 nog niet goedgekeurd⁽⁸⁴⁾.

(83) Voor meer informatie over de opdrachten van die commissie en de moeilijkheden die er waren doordat ze lang niet operationeel was, zie Rekenhof, 21^e boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, « *Deel III Certificeringsopdracht, punt 3 Ontbreken van de Commissie voor de Openbare Comptabiliteit* », blz. 76-77. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(84) Artikel 11, 2^e lid, 2^o, van de OOBCC.

Le règlement définitif doit porter sur les comptes tels qu'ils ont été soumis pour certification à la Cour des comptes, sauf si le vote de crédits complémentaires est prévu. Les comptes annexés à ces projets d'ordonnance doivent être complets et aussi détaillés que ceux qui ont été adressés à la Cour des comptes. En particulier, ils doivent comprendre l'annexe au compte annuel et le détail par allocation de base de l'exécution budgétaire⁽⁸⁵⁾. La Cour des comptes constate qu'à cet égard, les projets déjà publiés sur le site du Parlement sont incomplets⁽⁸⁶⁾.

5. PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION – ÉVOLUTION

Le périmètre de consolidation du compte général de l'entité régionale comprend :

- les services du gouvernement (administration et cabinets ministériels) ;
- les organismes administratifs autonomes (OAA) relevant des compétences de la Région, c'est-à-dire les personnes morales qui, dans les comptes nationaux, sont classées dans le sous-secteur institutionnel des administrations d'États fédérés (S.1312) et répondent aux conditions de l'article 85 de l'OOBCC.

Le classement sectoriel des organismes selon le SEC est établi en Belgique par l'ICN⁽⁸⁷⁾, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public⁽⁸⁸⁾.

Pour des raisons pratiques (adaptation des logiciels et des procédures comptables, introduction d'une comptabilité budgétaire, formation du personnel), les organismes nouvellement classés dans le S.1312 ne sont pas en mesure d'appliquer immédiatement l'OOBCC et ses arrêtés d'exécution.

Par conséquent, il y a un décalage entre le périmètre de consolidation de l'entité régionale et le périmètre de consolidation SEC⁽⁸⁹⁾ défini par l'ICN pour déterminer la

(85) Pour respecter le principe formulé à l'article 59, 2°, de l'OOBCC, selon lequel le compte d'exécution du budget doit être établi dans la même forme que le budget.

(86) Doc. parl. A-81/1 – 2014/2015 et A-144/1 – 2014/2015.

(87) Article 108 de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses. Articles 16/10 et 16/11 de 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.

(88) En avril et en octobre, sur son site internet.

(89) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

De définitieve regeling moet slaan op de rekeningen zoals ze voor certificering aan het Rekenhof werden voorgelegd, tenzij aanvullende kredieten moeten worden goedgekeurd. De bij die ontwerpordonnanties als bijlage opgenomen rekeningen moeten volledig zijn en even gedetailleerd als de rekeningen die aan het Rekenhof werden bezorgd. Ze moeten inzonderheid de toelichting bij de jaarrekening bevatten en de details per basisallocatie van de begrotingsuitvoering⁽⁸⁵⁾. Het Rekenhof stelt in dat opzicht vast dat de ontwerpen die al op de website van het Parlement staan, onvolledig zijn⁽⁸⁶⁾.

5. CONSOLIDATIEPERIMETER – EVOLUTIE

De consolidatieperimeter van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit omvat :

- de diensten van de regering (administratie en ministeriële kabinetten) ;
- de autonome bestuursinstellingen (ABI) die zijn onderworpen aan het gezag van het gewest, d.i. de rechtspersonen die in de nationale rekeningen worden gerangschikt in de institutionele subsector van de deelstaatoverheden (S.1312) en die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 85 van de OOBCC.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR⁽⁸⁷⁾, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert⁽⁸⁸⁾.

Om praktische redenen (aanpassing van de boekhoudsoftware en -procedures, invoering van een begrotingsboekhouding, opleiding van het personeel) kunnen de instellingen die pas in S.1312 werden geklassificeerd, de OOBCC en haar uitvoeringsbesluiten niet onmiddellijk toepassen.

Bijgevolg is er een tijdsverschil tussen de consolidatieperimeter van de gewestelijke entiteit en de ESR-consolidatieperimeter⁽⁸⁹⁾ die het INR heeft gedefinieerd om

(85) Om het principe na te leven dat in artikel 59, 2°, van de OOBCC wordt geformuleerd, nl. dat de uitvoeringsrekening van de begroting moet worden opgesteld in dezelfde vorm als de begroting.

(86) Parl. doc A-81/1 – 2014/2015 et A-144/1 – 2014/2015.

(87) Artikel 108 van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen. Artikelen 16/10 en 16/11 van 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.

(88) In april en in oktober, op zijn website.

(89) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

dette publique et le déficit public (au sens des critères de Maastricht) de la Région, le premier formant un sous-ensemble du second.

Le tableau ci-après présente l'évolution jusqu'à octobre 2017 de la liste des unités publiques sur lesquelles, selon l'ICN, la Région de Bruxelles-Capitale exerce son contrôle, en indiquant l'année du premier classement dans le S.1312 et l'année de la première application complète de l'OOBCC.

Certaines unités sont précédées du signe †, qui indique qu'elles n'existent plus juridiquement (clôture de liquidation ou fusion par absorption) à la date du 30 septembre 2017. Le signe ‡ renseigne les organismes inactifs. Le signe (*) indique les organismes qui ont acquis la personnalité juridique après le 31 décembre 2016 et qui ne figurent pas encore sur la liste de l'ICN⁽⁹⁰⁾.

Évolution du périmètre de consolidation

1	Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale (PRB)	2005
2	Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale	2005 2008
Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie		
3	Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2005 2008
4	Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (SIAMU)	2005 2008
5	Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2005 2008
6	Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (Bruxelles Environnement/IBGE)	2005 2008
7	Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2005 2008
8	Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Innoviris)	2005 2008
9	Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2005 2008
10	Bureau bruxellois de la planification (perspective brussels/BBP)	2017
11	Bruxelles Prévention & Sécurité (BPS)	2017
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie		
12	Actiris (Office régional bruxellois de l'emploi)	2005 2008
13	Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2005 2008

(90) Depuis 2015, les listes ne reprennent que les unités actives au cours de l'année précédente (selon la Banque-Carrefour des entreprises).

de rijksschuld en het overheidstekort van het gewest (in de zin van de criteria van Maastricht) te bepalen, waarbij de eerste een onderdeel van de tweede vormt.

De onderstaande tabel toont de evolutie tot oktober 2017 van de lijst van de eenheden van de overheidssector waarop, volgens het INR, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest toezicht uitoefent, en ze vermeldt daarbij het jaar van de eerste rangschikking in de S.1312 en het jaar van de eerste volledige toepassing van de OOBCC.

Vóór sommige eenheden staat het teken †, dat erop wijst dat ze juridisch niet meer bestonden op 30 september 2017 (afsluiting door vereffening of fusie door overname). Het teken ‡ verwijst naar instellingen die niet actief zijn. Het teken (*) wijst op instellingen die na 31 december 2016 rechtspersoonlijkheid hebben gekregen en die nog niet worden vermeld in de lijst van het INR⁽⁹⁰⁾.

Evolutie van de consolidatieperimeter

1	Brussels Hoofdstedelijk Parlement (BHP)	2005
2	Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering	2005 2008
Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie		
3	Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2005 2008
4	Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2005 2008
5	Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2005 2008
6	Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM)	2005 2008
7	Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2005 2008
8	Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (Innoviris)	2005 2008
9	Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2005 2008
10	Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/ BPB)	2017
11	Brussel – Preventie en Veiligheid (BPV)	2017
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie		
12	Actiris (Brusselse gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling)	2005 2008
13	Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2005 2008

(90) Sinds 2015 vermelden de lijsten enkel de eenheden die het jaar voor-dien actief waren (volgens de Kruispuntbank van de Ondernemingen).

14	Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2005	2008
15	Agence bruxelloise pour l'entreprise (impulse.brussels/ABE)	2005	2008
16	Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)	2005	2008
17	Citeo ^(a)	2008	2008
18	Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2012	2012
19	Iristeam	2010	2012
20	Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels/ASR)	2014	2014
21	Port de Bruxelles (SRPB)	2014	2015
22	Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2014	2015
23	Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2014	2015
24	Brusoc	2012	2015
25	Atrium, Agence régionale du commerce	2014	2015
26	Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2014	
27	visit.brussels (Agence bruxelloise du tourisme/ ABT)	2016	2016
28	Bruxelles Démontage (BDBO)	2014	
29	beezy.brussels, centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique	2014	
30	Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) ^(b)	(*)	
Organismes S.1312 hors entité régionale			
‡	Fonds de réserve de la Région de Bruxelles-Capitale	2005	
31	Sfar ^(c)	2012	
32	Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin)97	2014	
33	Sfar-Alsemberg97	2014	
34	Sfar-Chemin vert97	2014	
35	Sfar-Middelweg97	2014	
36	Sfar-Midi97	2014	
37	Sfar-Molenblok97	2014	
38	Sfar-Polders97	2014	
39	Sfar-Roue97	2014	
40	Bruxelles-Biogaz	2014	
41	Socodix - Le Foyer	2014	
42	Société régionale du crédit au logement (SRCL)	2014	
43	Le petit propriétaire	2014	
44	NEO SCRL	2014	
45	Centre bruxellois de la mode et du design « MAD Brussels » (CBMD)	2014	

14	Brussels Waarborgfonds (BWF)	2005	2008
15	Brussels Agentschap voor de Onderneming (impulse.brussels/BAO)	2005	2008
16	Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)	2005	2008
17	Citeo ^(a)	2008	2008
18	Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2012	2012
19	Iristeam	2010	2012
20	Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels/BHP)	2014	2014
21	Haven van Brussel (GMHB)	2014	2015
22	Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2014	2015
23	Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2014	2015
24	Brusoc	2012	2015
25	Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	2014	2015
26	Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2014	
27	visit.brussels (Brussels Agentschap voor Toerisme/ BAT)	2016	2016
28	Brussel Ontmanteling (BDBO)	2014	
29	beezy.brussels, beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt	2014	
30	Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) ^(b)	(*)	
Instellingen S.1312 buiten de gewestelijke entiteit			
‡	Reservefonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	2005	
31	Sfar ^(c)	2012	
32	Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin)96	2014	
33	Sfar-Alsemberg96	2014	
34	Sfar-Chemin vert96	2014	
35	Sfar-Middelweg96	2014	
36	Sfar-Midi96	2014	
37	Sfar-Molenblok96	2014	
38	Sfar-Polders96	2014	
39	Sfar-Roue96	2014	
40	Bruxelles-Biogaz	2014	
41	Socodix - De Haard	2014	
42	Gewestelijke Maatschappij voor Huisvestingskrediet (GMHK)	2014	
43	Le petit propriétaire	2014	
44	NEO cvba	2014	
45	Brussels Centrum voor Mode en Design « MAD Brussels » (CMDB)	2014	

46	Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB)	2014
47	Werk centrale de l'emploi	2014
48	Commissariat à l'Europe et aux organisations internationales	2015
49	Bruxelles Compost	2016
50	Bruxelles-Énergie	2016
51	Bruport Invest	2016
52	Maison bruxelloise de l'énergie et de l'environnement (MBEE)	2016
†	Homegrade (Le Centre urbain/CU)	2016
53	Service social de Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté	2016
54	Service social du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale	2016
55	Institut de formation en aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Ifamu-RBC)	2016
56	École régionale d'administration publique (Érap)	2016
57	Research in Brussels (RIB)	2017
58	screen.brussels fund	2017
59	Service social de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement	2017
Unités interrégionales^(d)		
	Belgian Mobility Card [BRU/VG/RW/FED]	2014
	Theodorus II [BRU/CF/RW]	2014
	Theodorus III [FED/BRU/CF/RW]	2014
	Crédit pour habitations sociales [BRU/VG]	2014
	Fonds de participation (FP) [VG/RW/BRU/FED]	2015
	Flagey [BRU/VG/CF]	2015
	Fonds Starters [RW/VG/BRU/FED]	2015
	Viapass [BRU/RW/VG]	2015
	Commission interrégionale de l'emballage (CIE) [RW/VG/BRU]	2016
	Maison du spectacle la Bellonne [BRU/CF/Cocof]	2017
	Fonds d'assainissement des sols des stations-services	2017
	Fonds de l'inspection automobile (FIA) [BRU/RW/VG]	2017
	Evoliris [BRU/VG]	2017
	WorldSkills Belgium [BRU/CF/RW]	2017
	Centre de référence bilingue du secteur des fabrications métalliques et de l'industrie technologique à Bruxelles (Iris Tech+) [BRU/VG]	2017
	Centre de référence professionnelle bruxellois dans le secteur du transport et de la logistique (Iris TL) [BRU/VG]	2017

46	Opleidingscentrum van de Brusselse Brandweer (OBB)	2014
47	Werk centrale de l'emploi	2014
48	Commissariaat voor de relaties met de Europese en Internationale instellingen	2015
49	Brussel Compost	2016
50	Brussel-Energie	2016
51	Bruport Invest	2016
52	Brussels huis voor energie en leefmilieu (BHEL)	2016
†	Homegrade (Stadswinkel/SW)	2016
53	Sociale Dienst van « Net Brussel », Gewestelijk Agentschap voor Netheid	2016
54	Sociale Dienst van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp	2016
55	Brussels Hoofdstedelijk Gewestelijk Instituut voor de Opleiding in de dringende medische hulpverlening (BHG-IODMH)	2016
56	Gewestelijke School voor Openbaar Bestuur (GSOB)	2016
57	Research in Brussels (RIB)	2017
58	screen.brussels fund	2017
59	Sociale dienst van het Brussels Instituut voor Milieubeheer	2017
Interregionale eenheden^(d)		
	Belgian Mobility Card [BRU/VG/RW/FED]	2014
	Theodorus II [BRU/CF/RW]	2014
	Theodorus III [FED/BRU/CF/RW]	2014
	Krediet voor Sociale Woningen [BRU/VG]	2014
	Participatiefonds (PF) [VG/RW/BRU/FED]	2015
	Flagey [BRU/VG/CF]	2015
	Startersfonds [RW/VG/BRU/FED]	2015
	Viapass [BRU/RW/VG]	2015
	Interregionale Verpakkingscommissie [RW/VG/BRU]	2016
	Maison du spectacle la Bellone [BRU/CF/Cocof]	2017
	Bodemsaneringsfonds voor Benzinstations (Bofas) [BRU/RW/VG/FED]	2017
	Fonds voor de Inspectie van Automobielen (FIA) [BRU/RW/VG]	2017
	Evoliris [BRU/VG]	2017
	WorldSkills Belgium [BRU/CF/RW]	2017
	Tweetalig referentiecentrum van de sector van de metaalverwerkende nijverheid en de technologische industrie in Brussel (Iris Tech+) [BRU/VG]	2017
	Brussels Beroepsreferentiecentrum transport en logistiek (Iris TL) [BRU/VG]	2017

Centre de référence professionnelle bruxellois pour 2017 le secteur Horeca (Horeca Be Pro) [BRU/VG]
Centre de référence professionnelle bruxellois pour 2017 le secteur de la construction [BRU/VG]
Synerjob [DG/BRU/RW/VG], 2017

- (a) Les comptes de Citeo sont établis de manière consolidée avec ceux de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB).
- (b) L'ABAE, fondée le 3 juillet 2017, est soumise à l'OOBCC par l'article 21 de son ordonnance organique (ordonnance du 18 mai 2017).
- (c) Filiales ou sous-filiales de la Société régionale d'investissement de Bruxelles.
- (d) Ne sont reprises ici que les unités qui dépendent en partie de la Région de Bruxelles-Capitale.

Dans les statistiques de l'ICN et les avis de la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances, le déficit et la dette des unités interrégionales sont repris au niveau de l'Entité II (entités fédérées et pouvoirs locaux), mais ne sont pas attribués ni répartis entre communautés et régions.

Par rapport à la liste d'avril 2016, la Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB) et quatre de ses filiales⁽⁹¹⁾ et le Crédit immobilier ouvrier, société de crédit social (CIO)⁽⁹²⁾ ont été reclassées en dehors du secteur des administrations publiques (S.13).

La Cour des comptes constate que plusieurs décisions de classement de l'ICN ont fait l'objet de recours au Conseil d'État et ont conduit à des retraits de décision, ainsi qu'à des arrêts d'annulation et de suspension en 2015, 2016 et 2017.

La jurisprudence du Conseil d'État⁽⁹³⁾ amène les enseignements suivants :

- les décisions de classement de l'ICN sont des actes administratifs, susceptibles d'être attaqués devant le Conseil d'État ;
- l'application de l'OOBCC est une conséquence des décisions de classement de l'ICN ;
- « *Eurostat est désignée par la commission de l'Union européenne, mais ne se confond pas avec elle ; [...] elle n'est pas une des institutions de l'Union habilitée à édicter « des actes non législatifs de portée générale »* ;
- « *[L]es publications qu'Eurostat émet ne peuvent avoir de valeur normative contraignante* » ;

(91) Brustart, B2E(Brucofin) / Bruxelles PME, Exportbru et Hellobru.

(92) L'exécution de la décision de l'ICN de septembre 2016 a été suspendue par l'arrêt n° 238.519 du Conseil d'État du 14 juin 2017.

(93) Arrêts 232.249 (FLRBC) du 17 septembre 2015, 235.441 (Brustart), 235.442 (Exportbru), 235.443 (Sofibru), 235.444 (Hellobru), 235.445 (B2E) du 13 juillet 2016, 237.109 (SRIB) du 20 janvier 2017 et 238.519 (Crédit immobilier ouvrier) du 14 juin 2017.

Brussels Beroepsreferentiecentrum Horeca (Horeca Be Pro) [BRU/VG]
Brussels Beroepsreferentiecentrum voor de Bouwsector [BRU/VG]
Synerjob [DG/BRU/RW/VG]

- (a) De rekeningen van Citeo worden op geconsolideerde wijze opgesteld met die van de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB).
- (b) Het BAOB, dat op 3 juli 2017 werd opgericht, is onderworpen aan de OOBBC op grond van artikel 21 van zijn organieke ordonnantie (ordonnantie van 18 mei 2017).
- (c) Filialen of subfilialen van de Gewestelijke Investeringssmaatschappij voor Brussel.
- (d) Hier zijn enkel de eenheden vermeld die deels afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.
In de statistieken van het INR en de adviezen van de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid, van de Hoge Raad van Financiën, zijn het tekort en de schuld van de interregionale eenheden opgenomen bij Entiteit II (deelstaatentiteiten en lokale overheden), maar worden ze niet toegewezen aan, noch verdeeld tussen de gemeenschappen en de gewesten.

In vergelijking met de lijst van april 2016 werden de Gewestelijke Investeringssmaatschappij voor Brussel (GIMB), vier van haar filialen⁽⁹¹⁾ en de Crédit immobilier ouvrier, société de crédit social (CIO)⁽⁹²⁾ geherklaarde buiten de sector van de overheidsbesturen (S.13).

Het Rekenhof stelt vast dat tegen diverse klasseringsbeslissingen van het INR beroep werd aangetekend bij de Raad van State, wat in 2015, 2016 en 2017 heeft geleid tot de intrekking van beslissingen en tot arresten die de vernietiging of de schorsing bevelen.

Uit de rechtspraak van de Raad van State⁽⁹³⁾ komt het volgende naar voren :

- de klasseringsbeslissingen van het INR zijn bestuurlijke handelingen die kunnen worden betwist bij de Raad van State ;
- de toepassing van de OOBCC is een gevolg van de klasseringsbeslissingen van het INR ;
- « *Eurostat is aangewezen door de Europese Commissie, maar vervangt haar niet ; [...] het is geen instelling van de EU die « niet-wetgevende daden van algemeen belang » mag stellen »* ;
- « *De publicaties van Eurostat kunnen geen dwingende normatieve waarde hebben* » ;

(91) Brustart, B2E(Brucofin) / KMO Brussel, Exportbru en Hellobru.

(92) De uitvoering van de beslissing van het INR van september 2016 werd geschorst door het arrest 238.519 van de Raad van State van 14 juni 2017.

(93) Arresten 232.249 (WBHG) van 17 september 2015, 235.441 (Brustart), 235.442 (Exportbru), 235.443 (Sofibru), 235.444 (Hellobru), 235.445 (B2E) van 13 juli 2016, 237.109 (GIMB) van 20 januari 2017 en 238.519 (Crédit immobilier ouvrier) van 14 juni 2017.

- « [L]a régularité [des décisions de l'ICN] doit être appréciée par référence au « SEC 2010 » établi par le règlement (UE) n° 549/2013, mais non par référence au Manual on Government Deficit and Debt (MGDD) qui n'émane pas d'une autorité dotée de pouvoir réglementaire et qui n'a, en outre, été publié qu'en langue anglaise et pas au Journal officiel ».

6. COMPTES TRANSMIS EN RETARD OU NON TRANSMIS

Les comptes généraux 2016 des organismes administratifs autonomes de première catégorie devaient être envoyés à la Cour des comptes avant le 31 mai 2017, tandis que ceux des organismes de seconde catégorie devaient être établis par leur organe de gestion au plus tard le 31 mai 2017, transmis au gouvernement pour approbation et, une fois approuvés, soumis sans délai par le gouvernement à la Cour des comptes⁽⁹⁴⁾. En outre, ces comptes généraux devaient être transmis au comptable régional au plus tard le 1^{er} juin 2017.

La Cour des comptes doit, pour sa part, transmettre au Parlement les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2017. Elle ne l'a pas fait pour deux organismes (le SIAMU et visit.brussels), car les comptes 2016, approuvés par le gouvernement, ne lui ont pas été transmis officiellement dans les délais prescrits, parce qu'ils n'étaient pas complets ou à cause de changements dans le management financier.

La transmission des comptes, tantôt tardive, tantôt incomplète – problème sans doute imputable aux cabinets ministériels à qui le gouvernement confie la préparation et le suivi de son approbation des comptes – affecte les dernières vérifications auxquelles la Cour doit procéder.

Le tableau ci-après énumère les comptes que la Cour n'avait pas encore reçus du gouvernement le 15 novembre 2017, ou qu'elle a reçus en retard. La date de réception indiquée est celle des parties manquantes des comptes, lorsqu'ils sont incomplets lors de la première transmission.

(94) Les comptes de la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (*citydev.brussels*) suivent le régime des organismes administratifs autonomes de seconde catégorie. Les comptes de la Société d'aménagement urbain, de la Société bruxelloise de gestion de l'eau et de NEO SCRL doivent être transmis par ces organismes à la Cour des comptes au plus tard le 31 mai.

- « De regelmatigheid [van de beslissingen van de INR] moet worden beoordeeld met verwijzing naar « ESR 2010 » ingesteld door Verordening (EU) nr. 549/2013, en niet met verwijzing naar de Manual on Government Deficit and Debt (MGDD), die niet uitgaat van een autoriteit met een verordenende bevoegdheid en die bovendien alleen in het Engels is gepubliceerd en niet in een officieel Journaal ».

6. REKENINGEN DIE TE LAAT OF NIET WERDEN VOORGELEGD

De algemene rekeningen 2016 van de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie moesten vóór 31 mei 2017 aan het Rekenhof worden toegezonden, terwijl die van instellingen van tweede categorie uiterlijk op 31 mei 2017 door hun beheersorgaan moesten worden opgesteld, voor goedkeuring aan de regering moesten worden overgezonden en na goedkeuring onverwijld door de regering aan het Rekenhof moesten worden voorgelegd⁽⁹⁴⁾. Die algemene rekeningen moesten bovendien uiterlijk op 1 juni 2017 aan de gewestelijke boekhouder worden overgezonden.

Het Rekenhof moet van zijn kant de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2017 aan het Parlement bezorgen. Voor twee instellingen (de DBDMH en visit.brussels) heeft het dat niet gedaan omdat de rekening 2016, die door de regering was goedgekeurd, niet binnen de opgelegde termijnen officieel werd bezorgd, omdat ze niet volledig was of wegens wijzigingen in het financieel management.

De rekeningen worden soms laattijdig en soms onvolledig overgezonden (dat probleem is wellicht toe te schrijven aan de ministeriële kabinetten die door de regering werden belast met de opmaak en de opvolging van de goedkeuring van de rekeningen), wat gevolgen heeft voor de laatste verificaties die het Rekenhof moet uitvoeren.

De onderstaande tabel somt de rekeningen op die het Rekenhof op 15 november 2017 nog niet van de regering had ontvangen, of die het te laat had ontvangen. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de ontbrekende delen van de rekeningen werden ontvangen, als de rekeningen bij de eerste overzending onvolledig waren.

(94) De rekeningen van de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (*citydev.brussels*) volgen het stelsel van de autonome bestuursinstellingen van tweede categorie. De rekeningen van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting, van de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer en van NEO cbva moeten door die instellingen uiterlijk op 31 mei aan het Rekenhof worden overgezonden.

**Comptes reçus en retard ou non
reçus au 15 novembre 2017**

**Rekeningen die op 15 november 2017 met
vertraging of niet werden ontvangen**

Entité régionale / Gewestelijke entiteit	2015	8/9/2016	13/9/2016
Entité régionale / Gewestelijke entiteit	2016	7/9/2017	26/9/2017
Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie / Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie			
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirb) / Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2015	2/6/2016	10/6/2016
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirb) / Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2016	1/6/2017	15/6/2017
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (SIAMU) / Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2015	9/6/2016	22/6/2016
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (SIAMU) / Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2016	Non approuvé Niet goedgekeurd	Non reçu Niet ontvangen
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) / Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke thesaurieën (BGHGT)	2015	16/6/2016	20/6/2016
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) / Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke thesaurieën (BGHGT)	2016	1/6/2017	14/6/2017
Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (Bruxelles Environnement / IBGE) / Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM)	2015	26/5/2016	27/5/2016 (à temps / tijdig)
Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (Bruxelles Environnement / IBGE) / Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM)	2016	18/5/2017	13/6/2017
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) / Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2015	9/6/2016	1/7/2016
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) / Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2016	22/6/2017	5/7/2017
Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Innoviris) / Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (Innoviris)	2015	2/6/2016	4/7/2016
Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Innoviris) / Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (Innoviris)	2016	8/6/2017	14/6/2017
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) / Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2015	30/6/2016	6/7/2016
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) / Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2016	6/7/2017	12/7/2017
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie / Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
Office régional bruxellois de l'emploi (Actiris) / Brusselse gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling (Actiris)	2015	9/6/2016	16/6/2016
Office régional bruxellois de l'emploi (Actiris) / Brusselse gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling (Actiris)	2016	15/6/2017	4/7/2017
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2015	9/6/2016	16/6/2016
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2016	8/6/2017	15/6/2017
Fonds bruxellois de garantie (FBG) / Brussels Waarborgfonds (BWF)	2015	9/6/2016	16/6/2016
Fonds bruxellois de garantie (FBG) / Brussels Waarborgfonds (BWF)	2016	1/6/2017	15/6/2017
Agence bruxelloise pour l'entreprise (impulse.brussels/ABE) / Brussels Agentschap voor de Onderneming (impulse.brussels/BAO)	2015	9/6/2016	16/6/2016
Agence bruxelloise pour l'entreprise (impulse.brussels/ABE) / Brussels Agentschap voor de Onderneming (impulse.brussels/BAO)	2016	15/6/2017	5/7/2017
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo / Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2015	7/7/2016	25/8/2016

Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo / Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2016	15/6/2017	23/6/2017
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) / Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2016	28/4/2016	9/5/2016 (à temps / tijdig)
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) / Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2016	18/5/2017	24/5/2017 (à temps / tijdig)
Iristeam	2015	2/6/2016	10/6/2016
Iristeam	2016	1/6/2017	15/6/2017
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels/ASR) / Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels/BHP)	2012	12/5/2016	29/6/2016
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels/ASR) / Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels/BHP)	2015	23/6/2016	4/7/2016
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels/ASR) / Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels/BHP)	2016	15/6/2017	23/6/2017
Port de Bruxelles (SRPB) / Haven van Brussel (GMHB)	2015	30/6/2016	26/8/2016
Port de Bruxelles (SRPB) / Haven van Brussel (GMHB)	2016	15/6/2017	3/7/2017
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) / Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2015	26/5/2016	31/5/2016 (à temps / tijdig)
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) / Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2016	18/5/2017	24/5/2017 (à temps / tijdig)
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) / Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2015	22/9/2016	30/9/2016
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) / Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2016	18/5/2017	24/5/2017 (à temps / tijdig)
Brusoc	2015	9/6/2016	16/6/2016
Brusoc	2016	1/6/2017	15/6/2017
Atrium, Agence régionale du commerce / Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	2015	26/5/2016	16/6/2017
Atrium, Agence régionale du commerce / Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	2016	6/7/2017	9/8/2017
Fonds de participation – Bruxelles (Brupart) / Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2016	Non approuvé Niet goedgekeurd	Non reçu Niet ontvangen
visit.brussels (Agence bruxelloise du tourisme/ABT) / visit.brussels (Brussels Agentschap voor Toerisme/BAT)	2016	19/7/2017	7/9/2017
Bruxelles Démontage (BDBO) / Brussel Ontmanteling (BDBO)	2016	Non approuvé Niet goedgekeurd	Non reçu Niet ontvangen

Organismes hors entité régionale / Instellingen buiten de gewestelijke entiteit

Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB) / Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB)	2015	14/7/2016	27/7/2016
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB) / Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB)	2016	22/6/2017	6/7/2017
Société d'aménagement urbain (SAU) / Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI)	2015	Non prévu Niet voorzien	26/8/2016
Société d'aménagement urbain (SAU) / Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI)	2016	Non prévu Niet voorzien	29/9/2017
Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) / Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB)	2015	Non prévu Niet voorzien	11/10/2016
Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) / Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB)	2016	Non prévu Niet voorzien	Non reçu
NEO SCRL / NEO cvba	2014 - 2015	Non prévu Niet voorzien	22/9/2016
NEO SCRL / NEO cvba	2016	Non prévu Niet voorzien	31/7/2017

7. ÉLÉMENTS DE CONTRÔLE INTERNE DU CYCLE DE LA TRÉSORERIE DANS LES ORGANISMES DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

7.1. Préambule

Lors du contrôle des comptes généraux 2015 et 2016 de nombreux OAA, la Cour des comptes a porté son attention sur les éléments du cycle de la trésorerie et, en particulier, sur le contrôle interne mis en place par les organismes. Elle a également collecté des informations relatives aux délégations et aux désignations des acteurs financiers impliqués dans ce cycle.

Les observations et recommandations que la Cour a formulées à cette occasion figurent dans les rapports de certification et/ou de contrôle des comptes des organismes. Elle constate que, en règle générale, ceux-ci ont tenu compte de ses remarques et entrepris des actions correctrices ou sont en passe de le faire.

Les principaux problèmes rencontrés lors du contrôle sont synthétisés ci-dessous. Ils concernent généralement une absence de séparation ou une séparation incomplète des fonctions d'autorisation des dépenses, d'enregistrement⁽⁹⁵⁾, d'exécution des paiements et de gestion de la signalétique des tiers ainsi qu'une faille dans les systèmes informatiques de paiement bancaire, laquelle constitue un risque majeur pour l'intégrité du processus de paiement si des procédures adéquates ne sont pas mises en place.

Enfin, la Cour des comptes a établi un relevé des organismes et des années pour lesquels des comptes de comptables-trésoriers ne lui ont pas été transmis, l'empêchant d'exercer sa mission juridictionnelle, et a étendu son analyse aux comptes de comptables-trésoriers du Service public régional de Bruxelles (SPRB).

7.2. Désignation des acteurs financiers

Dans les organismes régionaux bruxellois, la fonction d'autorisation des dépenses est remplie par les ordonnateurs délégués et subdélégués. Le comptable et le comptable-trésorier remplissent respectivement les fonctions d'enregistrement et d'exécution des paiements.

L'article 89 de l'OOBCC prévoit la désignation formelle de ces acteurs par arrêté⁽⁹⁶⁾, pour les OAA de

(95) Factures, ordres de paiement, extraits de comptes.

(96) Ministériel ou du gouvernement.

7. INTERNE CONTROLE-ELEMENTEN VAN DE THESAURIECYCLUS BIJ DE INSTELLINGEN VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

7.1. Woord vooraf

Bij de controle van de algemene rekeningen 2015 en 2016 van de vele ABI besteedde het Rekenhof aandacht aan de elementen van de thesaurecyclus en in het bijzonder aan de interne controle die de instellingen implementeren. Ook verzamelde het informatie over de delegaties en aanstellingen van de financiële actoren betrokken bij die cyclus.

De opmerkingen en aanbevelingen die het Rekenhof bij die gelegenheid formuleerde, werden opgenomen in de certificerings- en/of controleverslagen over de rekeningen van de instellingen. Het stelt vast dat die over het algemeen rekening hebben gehouden met zijn opmerkingen en corrigerende stappen hebben ondernomen of op het punt staan dat te doen.

De voornaamste problemen worden hieronder samengevat. Ze betreffen meestal een onbestaande of onvolledige functiescheiding voor de autorisatie van uitgaven, de registratie⁽⁹⁵⁾, de uitvoering van betalingen en het beheer van de gegevens van derden, evenals een zwakke plek bij de IT-systeem voor bankbetalingen die een belangrijk risico vormt voor de integriteit van het betalingsproces indien geen gepaste procedures worden ingevoerd.

Ten slotte stelde het Rekenhof een overzicht op van de instellingen en de jaren waarvoor het geen rekeningen van rekenplichtigen ontving, waardoor het zijn jurisdictionele opdracht niet kon uitvoeren, en breidde het zijn analyse uit tot de rekeningen van rekenplichtigen van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB).

7.2. Aanstelling van de financiële actoren

Bij de Brusselse gewestelijke instellingen wordt de functie van de autorisatie van uitgaven vervuld door de gedelegeerde en gesubdelegeerde ordonnateurs. De boekhouder en de rekenplichtige vervullen respectievelijk de functies van de registratie en de uitvoering van de betalingen.

Artikel 89 van de OOBCC voorziet in de formele aanstelling van die actoren, in een besluit⁽⁹⁶⁾ wat de ABI

(95) Facturen, opdrachten tot betaling, rekeninguittreksels.

(96) Een ministerieel besluit of een regeringsbesluit.

première catégorie, ou par les organes de gestion, pour les OAA de seconde catégorie, selon les dispositions qui leur sont propres.

La Cour des comptes a toutefois constaté que des acteurs assument leurs fonctions sans avoir été désignés par arrêté ou par décision formelle d'un organe de gestion.

Les organismes et les fonctions concernés sont repris dans le tableau ci-dessous.

Acteurs financiers non formellement désignés

Organismes	Acteurs
Brusoc	Ordonnateur et comptable-trésorier
ARP	Comptable-trésorier
Actiris	Comptable
Fonds bruxellois de garantie	Ordonnateur, comptable et comptable-trésorier
STIB	Comptable et comptable-trésorier
SIAMU	Comptable
Innoviris	Comptable
CIRB	Comptable et comptable-trésorier
SDRB (Citydev)	Comptable et comptable trésorier

Source : Cour des comptes

7.3. Virements manuels

En règle générale, le comptable prépare dans le logiciel comptable les propositions de paiements après approbation des factures par les ordonnateurs et les agents compétents. Il les injecte dans le système de paiement bancaire, où elles sont vérifiées et mises en paiement par le comptable-trésorier, qui dispose du pouvoir de signature sur les comptes financiers.

Dans ce cas de figure, le comptable-trésorier ne sait techniquement plus ajouter un virement à l'enveloppe de paiements ou modifier le numéro de compte bancaire d'une proposition particulière. Les fonctions d'enregistrement et d'exécution sont donc correctement séparées.

Toutefois, les logiciels de paiement bancaire offrent également la possibilité à leurs utilisateurs d'introduire et d'exécuter des virements dits « *manuels* » en dehors du système des enveloppes de paiements. Lorsque ce mode de paiement est utilisé, les fonctions d'enregistrement et d'exécution sont concentrées dans les mains des titulaires d'accès aux logiciels, ce qui constitue un risque majeur pour l'intégrité du processus.

van eerste categorie betreft, en door de beheersorganen wat de ABI van tweede categorie betreft, volgens hun eigen bepalingen.

Het Rekenhof stelde evenwel vast dat er actoren zijn die hun functie vervullen zonder dat ze werden aangesteld bij besluit of bij formeel beslissing van een beheersorgaan.

De betrokken instellingen en functies worden weergegeven in de volgende tabel.

Financiële actoren die niet formeel werden aangesteld

Instellingen	Actoren
Brusoc	Ordonnateur en rekenplichtige
GAN	Rekenplichtige
Actiris	Boekhouder
Brussels Waarborgfonds	Ordonnateur, boekhouder en rekenplichtige
MIVB	Boekhouder en rekenplichtige
DBDMH	Boekhouder
Innoviris	Boekhouder
CIBG	Boekhouder en rekenplichtige
GOMB (Citydev)	Boekhouder en rekenplichtige

Bron : Rekenhof

7.3. Manuele overschrijvingen

Over het algemeen bereidt de boekhouder de voorstellen tot betaling voor in het boekhoudprogramma nadat de ordonnateurs en de bevoegde personeelsleden de facturen hebben goedgekeurd. Hij voert ze in in het systeem voor bankbetalingen, waarin ze worden geverifieerd en in betaling worden gesteld door de rekenplichtige, die beschikt over de ondertekeningsbevoegdheid op de financiële rekeningen.

In dit geval kan de rekenplichtige technisch gezien geen overschrijving meer toevoegen aan de betalingsenveloppe, of het bankrekeningnummer wijzigen van één voorstel in het bijzonder. De registratie- en de uitvoeringsfunctie zijn dus correct gescheiden.

De programma's voor bankbetalingen bieden hun gebruikers echter ook de mogelijkheid zogenoemde « *manuele* » overschrijvingen in te geven en uit te voeren, buiten het systeem van de betalingsenveloppes om. Wanneer die betalingswijze wordt toegepast, zijn zowel de registratie- als de uitvoeringsfunctie in handen van degenen die toegang hebben tot die programma's, wat een belangrijk risico vormt voor de integriteit van het proces.

De plus, dans certains organismes, ce risque n'est pas mitigé par l'obligation d'une double signature sur les comptes financiers. Le comptable-trésorier est autorisé à introduire seul des virements manuels dans le système de paiement bancaire et à les exécuter, parfois sans limite de montant.

7.4. Séparation des fonctions

Les cas d'absence de séparation ou de séparation incomplète des fonctions sont variés. Ils présentent des risques pour la conservation des fonds et nécessitent des mesures correctrices de la part des OAA.

7.4.1. Signalétique des tiers

Le pouvoir de modifier, dans le logiciel comptable, la signalétique des tiers bénéficiaires de paiements (en particulier leur numéro de compte bancaire) est parfois donné à tout un service ou à des personnes ayant des fonctions d'autorisation, d'enregistrement ou d'exécution.

Ainsi, par exemple, le comptable-trésorier a parfois la possibilité, via son accès à la signalétique, de modifier les numéros de comptes bancaires des bénéficiaires dont les factures sont proposées au paiement dans le logiciel comptable avant de procéder à leur mise en paiement.

Dans d'autres cas, c'est l'agent qui prépare les enveloppes de paiements (le comptable) ou celui qui autorise les dépenses (l'ordonnateur) qui est autorisé à modifier la signalétique des tiers.

7.4.2. Mise en paiement

Dans certains organismes, les ordonnateurs (généralement le directeur général ou le directeur général adjoint) sont autorisés à exécuter seuls des paiements avec ou sans limite de montant et avec ou sans double signature.

Dans d'autres cas, la personne qui prépare les enveloppes de paiements procède seule à leur mise en paiement. Cette prérogative est parfois limitée par un montant maximum à ne pas dépasser par facture.

Cette absence de séparation de la fonction d'exécution avec d'autres fonctions du cycle de la trésorerie apparaît également lorsque des cartes de débit ou de crédit sont attribuées à des personnes exerçant une fonction d'autorisation ou d'enregistrement.

Bij sommige instellingen wordt dat risico daarenboven niet getemperd door de verplichting een dubbele handtekening te plaatsen op de financiële rekeningen. Het is de rekenplichtige toegestaan zelfstandig manueel overschrijvingen in te voeren in het systeem voor bankbetalingen en om die uit te voeren, soms zonder beperking wat het bedrag betreft.

7.4. Functiescheiding

De gevallen waarbij een functiescheiding ontbreekt of onvolledig is, zijn uiteenlopend. Ze vertegenwoordigen risico's voor het bewaren van de fondsen en nopen tot corrigerende maatregelen vanwege de ABI.

7.4.1. Gegevens van derden

De bevoegdheid om in het boekhoudprogramma de gegevens van derden die betalingsbegunstigden zijn, te wijzigen (in het bijzonder hun bankrekeningnummer), wordt soms toegekend aan een hele dienst of aan personen die functies bekleden voor de autorisatie, de registratie of de uitvoering.

Zo beschikt de rekenplichtige soms over de mogelijkheid, via zijn toegang tot de gegevens, de bankrekeningnummers van de begunstigden te wijzigen van wie de facturen ter betaling worden voorgesteld in het boekhoudprogramma, alvorens over te gaan tot de inbetalingsteller ervan.

In andere gevallen is het het personeelslid dat de betalingsenveloppes voorbereidt (de boekhouder) of dat toestemming verleent voor de uitgaven (de ordonnateur) dat gemachtigd is om de gegevens van derden te wijzigen.

7.4.2. Inbetalingsteller

Bij sommige instellingen zijn de ordonnateurs (over het algemeen de directeur-generaal of de adjunct-directeur-generaal) gemachtigd om zelfstandig betalingen uit te voeren met of zonder beperking wat het bedrag betreft, en met of zonder dubbele handtekening.

In andere gevallen voert de persoon die de betalingsenveloppes voorbereidt, de inbetalingsteller ervan zelfstandig uit. Dat voorrecht wordt soms ingeperkt door een niet te overschrijden maximumbedrag per factuur.

Dat de scheiding ontbreekt tussen de functie voor de uitvoering en de andere functies van de thesaariecyclus blijkt ook als debet- of kredietkaarten worden toegewezen aan personen die een functie bekleden voor de autorisatie of de registratie.

7.5. Comptes des comptables-trésoriers

En vertu de l'article 69, § 1^{er}, de l'OOBCC et des articles 41 et 42 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers, les comptables-trésoriers sont tenus d'établir un compte relatif aux opérations de trésorerie qu'ils ont effectuées :

- au moins une fois par an avec clôture au 31 décembre ;
- en cas de constatation d'un déficit ;
- à la date à laquelle leurs fonctions de comptable-trésorier cessent.

L'organe de surveillance⁽⁹⁷⁾ contrôle le compte et est chargé de le transmettre à la Cour.

À l'exception de quelques organismes pour lesquels les comptes de comptable-trésorier ont été transmis, sans interruption, pour les années 2008 à 2016, la Cour des comptes constate un défaut de transmission de comptes de comptable-trésorier pour les organismes et les années⁽⁹⁸⁾ cités ci-dessous.

Organismes et années concernés par un défaut de transmission de comptes de comptable-trésorier

Organismes	Années
Brugel	2012 à 2014 et 2016
Brusoc	2012 à 2016
Agence du stationnement	2012 à 2016
Fonds bruxellois de garantie	2012 à 2016
FRBFTC	2012 et 2013
SIAMU	2014 à 2016
ABE	2012 à 2016
Atrium	2012 à 2016
Port de Bruxelles	2012 à 2014
Iristeam	2012, 2013 et 2015
Innoviris	2014 à 2016
CIRB	2013 et 2015
SDRB (Citydev)	2013 à 2016
SLRB	2012 à 2016
Visit Brussels	2015 et 2016

Source : Cour des comptes

(97) Il s'agit, soit, de la direction du contrôle financier de l'administration des finances et du budget du SPRB, soit, au choix des OAA, des organes compétents qu'ils ont mis en place.

(98) Limitées aux cinq plus récentes.

7.5. Rekeningen van rekenplichtigen

Krachtens artikel 69, § 1, van de OOBBC en de artikelen 41 en 42 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de financiële actoren van 19 oktober 2006 moeten de rekenplichtigen een rekening opmaken van de thesaureverrichtingen die ze hebben uitgevoerd, en dat :

- minstens één keer per jaar, met afsluiting op 31 december ;
- bij vaststelling van een tekort ;
- op de dag waarop hun functie van rekenplichtige eindigt.

Het toezichtsorgaan⁽⁹⁷⁾ controleert de rekening en is ermee belast ze te bezorgen aan het Rekenhof.

Met uitzondering van enkele instellingen waarvoor de rekeningen van de rekenplichtige steeds werden overgezonden voor de jaren 2008 tot 2016, stelt het Rekenhof vast dat er rekeningen van rekenplichtigen niet werden overgezonden voor de hieronder vermelde instellingen en jaren⁽⁹⁸⁾.

Instellingen en jaren waarvoor bepaalde rekeningen van rekenplichtigen niet werden bezorgd

Instellingen	Jaren
Brugel	2012 tot 2014 en 2016
Brusoc	2012 tot 2016
Parkeeragentschap	2012 tot 2016
Brussels Waarborgfonds	2012 tot 2016
BGHGT	2012 en 2013
DBDMH	2014 tot 2016
BAO	2012 tot 2016
Atrium	2012 tot 2016
Haven van Brussel	2012 tot 2014
Iristeam	2012, 2013 en 2015
Innoviris	2014 tot 2016
CIBG	2013 en 2015
GOMB (Citydev)	2013 tot 2016
BGHM	2012 tot 2016
Visit Brussels	2015 en 2016

Bron : Rekenhof

(97) Het betreft ofwel de directie Financiële Controle van het bestuur Brussel Financiën en Begroting van de GOB ofwel, naar keuze van de ABI, de bevoegde organen die ze hebben opgericht.

(98) Beperkt tot de vijf recentste.

La Cour des comptes relève également que les comptes de gestion des comptables-trésoriers ne sont pas toujours transmis par l'organe de surveillance mais directement par un responsable de l'organisme.

Pour le SPRB, le nombre de comptes de comptables-trésoriers manquants, par type de comptes et par année, qui est présenté ci-dessous, s'élève à un total de 216⁽⁹⁹⁾.

Comptes manquants du SPRB

Année	Comptes en deniers ^(*)	Comptes de régisseurs d'avances ^(**)	Comptes d'attachés économiques	Total
2012			1	1
2013			4	4
2014	37		4	41
2015	57		4	61
2016	81	7	21	109
Total	175	7	34	216

Source : Cour des comptes

(*) Comptes annuels

(**) Comptes trimestriels

PARTIE IV CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

En application des dispositions de l'article 60 et de l'article 90, §§ 1^{er} et 2, de l'OOBCC, la Cour des comptes a procédé au contrôle du compte général de l'entité régionale, des services du gouvernement et des organismes administratifs autonomes de première et de seconde catégorie en vue de leur certification.

Les conclusions des travaux réalisés dans le cadre de la certification des comptes généraux figurant dans le présent cahier concernent le dernier contrôle réalisé par la Cour des comptes. En conséquence, ces conclusions peuvent, dans certains cas, porter sur plusieurs exercices comptables et budgétaires.

(99) Au 20 octobre 2017.

Het Rekenhof wijst er eveneens op dat de beheersrekeningen van de rekenplichtigen niet altijd worden overgezonden door het toezichtsorgaan, maar rechtstreeks door een verantwoordelijke van de instelling.

Voor de GOB bedraagt het aantal ontbrekende rekeningen van rekenplichtigen, per type rekeningen en per jaar, zoals hieronder weergegeven, in totaal 216⁽⁹⁹⁾.

Ontbrekende rekeningen van de GOB

Jaar	Rekeningen over gelden ^(*)	Rekeningen van beheerders van voor-schotten ^(**)	Rekeningen van economische attachés	Totaal
2012			1	1
2013			4	4
2014	37		4	41
2015	57		4	61
2016	81	7	21	109
Totaal	175	7	34	216

Bron : Rekenhof

(*) Jaarrekeningen

(**) Trimestriële rekeningen

DEEL IV CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

Bij toepassing van de bepalingen van artikel 60 en artikel 90, §§ 1 en 2, van de OOBBC, heeft het Rekenhof de algemene rekening gecontroleerd van de gewestelijke entiteit, de diensten van de regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie met het oog op de certificering ervan.

De conclusies van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd in het raam van de certificering van de algemene rekeningen en die in het voorliggende boek werden opgenomen, betreffen de laatste door het Rekenhof uitgevoerde controle. Bijgevolg kunnen die conclusies in sommige gevallen verschillende boek- en begrotingsjaren betreffen.

(99) Op 20 oktober 2017.

1. RÉCAPITULATIF DES DERNIERS COMPTES CERTIFIÉS

**Derniers comptes certifiés
(sur lesquels une opinion a été transmise)**

1. SAMENVATTING VAN DE LAATSTE GECERTIFIEERDE REKENINGEN

**Laatste gecertificeerde rekeningen
(waarover een oordeel werd overgezonden)**

Organisme / Instelling		Année / Jaar	Opinion / Oordeel
1	Entité régionale / Gewestelijke entiteit	2016	Abstention / Onthouding
2	Services du gouvernement / Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
Organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie / Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie			
3	Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirib) / Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
4	Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (SIAMU) (*) / Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2015	Abstention / Onthouding
5	Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) / Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHFGT)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
6	Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (Bruxelles Environnement/IBGE) / Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM)	2016	Sans réserve / Goedkeurend oordeel
7	Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) / Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
8	Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Innoviris) / Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (Innoviris)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
9	Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) / Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2016	Sans réserve / Goedkeurend oordeel
Organismes administratifs autonomes de 2^{de} catégorie / Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
12	Actiris (Office régional bruxellois de l'emploi) / Actiris (Brusselse gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
13	Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2016	Sans réserve / Goedkeurend oordeel
14	Fonds bruxellois de garantie (FBG) / Brussels Waarborgfonds (BWF)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
15	Agence bruxelloise pour l'entreprise (impulse.brussels/ABE) / Brussels Agentschap voor de Onderneming (impulse.brussels/BAO)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
16	Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo (**) /	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
+17	Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo (**) /		
18	Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) / Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
19	Iristeam / Iristem	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
20	Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels/ASR) / Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels/BHP)	2016	Abstention / Onthouding
21	Port de Bruxelles / Haven van Brussel (GMHB)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud

22	Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) / Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
23	Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC) / Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
24	Brusoc	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
25	Atrium, Agence régionale du commerce / Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	2016	Avec réserves / Met voorbehoud
26	visit.brussels (Agence bruxelloise du tourisme/ABT) / visit.brussels (Brussels Agentschap voor Toerisme/BAT)	x (***)	

Organismes hors entité régionale / Instellingen buiten de gewestelijke entiteit

Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB) / Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB)	2012****) Avec réserves / Met voorbehoud
--	--

Source : Cour des comptes

(*) Le compte général 2016 du SIAMU n'a pas encore été établi par le gouvernement.

(**) Les comptes de Citeo sont établis de manière consolidée avec ceux de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

(***) Le premier compte à certifier est celui de 2016. Ce compte a été transmis avec beaucoup de retard, si bien que la Cour n'a pas encore pu en achever la certification.

(****) Le compte général 2016 de la SDRB a été reçu mais n'a pas encore été audité.

Bron : Rekenhof

(*) De algemene rekening 2016 van de DBDMH is nog niet opgesteld door de regering.

(**) De rekeningen van Citeo en die van de Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel werden op geconsolideerde wijze opgesteld.

(***) De eerste te certificeren rekening is die voor 2016. Die rekening werd echter laattijdig overgezonden, zodat het Rekenhof zijn certificering nog niet heeft afgerond.

(****) De algemene rekening 2016 van de GOMB werd ontvangen, maar is nog niet geadverteerd.

2. COMPTE GÉNÉRAL CONSOLIDÉ DE L'ENTITÉ RÉGIONALE (2016)

Conformément aux dispositions de l'article 10, § 1^{er}/1, de 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 et de l'article 60 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC), la Cour des comptes transmet au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale la certification du compte général 2016 de l'entité régionale, tel que communiqué le 26 septembre 2017 par lettre du ministre des Finances et du Budget. Les éléments principaux de ce compte sont présentés ci-après.

2.1. Présentation du compte général consolidé 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

2. GECONSOLIDEERDE ALGEMENE REKENING VAN DE GEWESTELIJKE ENTITEIT (2016)

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 10, § 1/1, van 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, en overeenkomstig de bepalingen van artikel 60 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), bezorgt het Rekenhof aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de certificering van de algemene rekening 2016 van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (GOB), zoals die op 26 september 2017 bij brief van de minister van Financiën en van Begroting werd bezorgd. De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

2.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zijn er samengevat als volgt uit :

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	16.078.656
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-319.358
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	7.769.636
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	8.911.138
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	7.922.403
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	-152.767
	Résultat budgétaire (après éliminations) / Begrotingsresultaat (na eliminaties)	-76.063

2.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'absention sur le compte général 2016.

Une déclaration d'abstention est émise lorsque les données fournies sont insuffisantes et qu'il devient dès lors impossible d'émettre un avis sur l'image fidèle des comptes annuels ou consolidés, ou lorsque la situation de l'entité est caractérisée par de multiples incertitudes affectant de façon significative les comptes annuels.

Le compte général du SIAMU n'a pas été consolidé de manière appropriée en raison de l'absence de son établissement dans les délais requis et également à cause du mode de comptabilisation retenu.

À défaut de disposer du compte général 2016 du SIAMU, la Cour des comptes n'est pas en mesure d'évaluer l'impact de son absence sur le compte consolidé 2016. Pour mémoire, le budget ajusté 2016 du SIAMU prévoyait un total de dépenses de 110,0 millions d'euros et de recettes de 116,5 millions d'euros.

Sans remettre en cause la déclaration d'abstention exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les constatations suivantes qui auraient constitué des réserves sur le compte général de l'entité régionale :

- Les éléments justifiant l'opinion avec réserves formulée dans la certification du compte général des services du gouvernement (voir ci-dessus) et dans celle du compte général de la STIB (voir le tableau ci-après).
- Le résultat comptable consolidé est surévalué d'un montant identifié de 44,5 millions d'euros à cause de l'absence de retraitement de consolidation pour éliminer la prise en produits de subsides en capital sur un exercice autre que celui de leur octroi.

2.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Er wordt een onthoudende verklaring gegeven als de verstrekte gegevens dermate ontoereikend zijn dat het onmogelijk is een gefundeerd oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening of de geconsolideerde rekeningen, of als de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

De algemene rekening van de DBDMH werd niet op passende wijze geconsolideerd wegens het niet tijdig opstellen ervan en ook wegens de toegepaste bookingsmethode.

Omdat de algemene rekening 2016 van de DBDMH ontbreekt, kan het Rekenhof niet inschatten wat de impact daarvan is op de geconsolideerde rekening 2016. Ter herinnering : de aangepaste begroting 2016 van de DBDMH voorzag in totaal in 110,0 miljoen euro aan uitgaven en in 116,5 miljoen euro aan ontvangsten.

Zonder afbreuk te doen aan de voormalde oordeelontholding, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende vaststellingen die punten van voorbehoud waren geweest voor de algemene rekening van de gewestelijke entiteit :

- De elementen die het oordeel met voorbehoud verantwoorden in de certificering van de algemene rekening van de diensten van de regering (zie hoger) en in die van de algemene rekening van de MIVB (zie de tabel hierna).
- Het geconsolideerde boekhoudkundig resultaat is overschat ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 44,5 miljoen euro omdat er geen consolidatiewijziging gebeurde om te elimineren dat kapitaalsubsidies als opbrengst werden geboekt in een ander jaar dan dat waarin ze werden toegekend.

- La Cour des comptes s'est abstenu de certifier le compte général de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Par ailleurs, la Cour des comptes attire également l'attention sur les points suivants :

- Les comptes généraux de 19 OAA n'ont pas été transmis, complets, par le gouvernement à la Cour des comptes dans les délais prévus par l'OOBCC. Par ailleurs, les corrections faites sur ces comptes (données source) pour la consolidation hors comptabilité sont en contradiction avec l'OOBCC et les principes d'une comptabilité régulière.
- Certaines imprécisions dans la comptabilité des OAA et du SPRB, lors de l'enregistrement des opérations réalisées au sein de l'entité régionale, qui doivent en principe se compenser, ont induit des divergences entre les comptes de charges et de produits, d'une part, et de dettes et de créances, d'autre part. L'actif net de l'entité régionale est ainsi surévalué de quelque 27,9 millions d'euros.
- L'annexe au compte d'exécution du budget présente des lacunes et des incohérences internes et avec le compte d'exécution du budget.
- À la suite de modifications dans la direction financière de *visit.brussels*, la Cour a été contrainte de reporter son contrôle des comptes 2016. Les résultats de ce contrôle ne sont pas encore disponibles. L'incidence sur la consolidation est limitée.

La Cour attire également l'attention sur les réserves formulées lors de la certification des OAA récapitulées dans le tableau suivant (les entités certifiées sans réserve y sont mentionnées pour mémoire).

- Het Rekenhof heeft zich ervan onthouden de algemene rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap te certificeren.

Daarnaast vestigt het Rekenhof ook de aandacht op de volgende punten :

- De algemene rekeningen van 19 ABI werden niet (volledig) door de regering aan het Rekenhof bezorgd binnen de door de OOBBC vooropgestelde termijn. De correcties die in die rekeningen (brongegevens) buiten de boekhouding om werden aangebracht, zijn bovenindien in strijd met de OOBBC en met de beginselen van een regelmatige boekhouding.
- Sommige onduidelijkheden in de boekhouding van de ABI en de GOB hebben ertoe geleid dat de rekeningen van kosten en opbrengsten enerzijds en de rekeningen van schulden en vorderingen anderzijds, verschillen vertonen. Die rekeningen registreren de verrichtingen die binnen de gewestelijke entiteit plaatsvinden en die elkaar in principe compenseren. Het nettoactief van de gewestelijke entiteit is daardoor met nagenoeg 27,9 miljoen euro overschat.
- De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting vertoont tekortkomingen en incoherenties, zowel intern als met de uitvoeringsrekening van de begroting.
- Ingevolge wijzigingen binnen het financieel management van *visit.brussels* heeft het Rekenhof zijn controle van de rekening 2016 noodgedwongen uitgesteld. De resultaten ervan zijn nog niet beschikbaar. De impact op de consolidatie is beperkt.

Het Rekenhof vestigt ook de aandacht op de punten van voorbehoud die werden geformuleerd bij de certificering van de ABI en die zijn samengevat in de volgende tabel (entiteiten waarvan de algemene rekening een goedkeurend oordeel kreeg, zijn pro memorie vermeld).

Organismes administratifs autonomes de 1^{ère} catégorie / Autonome bestuursinstellingen van eerste categorie	Opinion / Oordeel	Justification de l'opinion avec réserves / Verantwoording van het oordeel met voorbehoud
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Absence de droits et engagements hors bilan pour des encours de commandes, des garanties et des options d'achat et des garanties (33.000 milliers d'euros). – Sous-évaluation des dépenses (3.609 milliers d'euros) et des recettes (6.870 milliers d'euros), consécutif au non-respect des règles d'imputation. – Surévaluation des dépenses (3.866 milliers d'euros), consécutif à une incohérence entre les comptabilités économique et budgétaire. – Er ontbreken rechten en verplichtingen buiten balans in verband met uitstaande bedragen inzake bestellingen, waarborgen en aankoopsopties (33.000 duizend euro) – De uitgaven en de ontvangsten zijn onderschat (respectievelijk 3.609 duizend euro en 6.870 duizend euro) omdat de aanrekeningsregels niet in acht werden genomen – De uitgaven zijn overschat (3.866 duizend euro) als gevolg van een incoherente tussen de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding
Net Brussel, Gewestelijk agentschap voor netheid (GAN)	Drie punten van voorbehoud	

Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Innoviris)	Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Surévaluation des charges et des dettes (1.945 milliers d'euros). – Incohérence de l'encours des engagements renseigné dans l'annexe au CEB avec les données budgétaires et avec la comptabilité des engagements (1.144 milliers d'euros). – Sous-évaluation des dépenses (1.022 milliers d'euros). – De kosten en de schulden zijn overschat (1.945 duizend euro)
Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (Innoviris)	Drie punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Incoherentie tussen het uitstaand bedrag aan vastleggingen dat is vermeld in de bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting enerzijds en de begrotingsgegevens en de boekhouding der vastleggingen anderzijds (1.144 duizend euro) – De uitgaven zijn onderschat (1.022 duizend euro)
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirb)	Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Sous-évaluation des dépenses (1.575 milliers d'euros). – Non-comptabilisation de l'encours des engagements en droits et engagements hors bilan (3.744 milliers d'euros). – De uitgaven zijn onderschat (1.575 duizend euro)
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	Twee punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Het uitstaand bedrag aan vastleggingen bij de rechten en verplichtingen buiten balans werd niet geboekt (3.744 duizend euro)
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	Avec une réserve	Non-imputation de dépenses (1.842 milliers d'euros).
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	Eén punt van voorbehoud	Uitgaven werden niet aangerekend (1.842 duizend euro)
Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (Bruxelles Environnement/IBGE)	Sans réserve	Néant
Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM)	Goedkeurend oordeel	Nihil
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	Sans réserve	Néant
Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid (FFWB)	Goedkeurend oordeel	Nihil

Organismes administratifs autonomes de 2 ^e catégorie / Autonome bestuursinstellingen van tweede categorie	Opinion / Oordeel	Justification de l'opinion avec réserves / Verantwoording van het oordeel met voorbehoud
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	Abstention	Déclaration d'abstention (*)
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	Onthouding	Onthoudende verklaring (*)
Atrium, Agence régionale du commerce	Avec six réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Non-imputation de l'annulation de droits constatés (328 milliers d'euros). – Sous-évaluation du résultat budgétaire (194 milliers d'euros) et surévaluation des autres créances et des subsides en capital (60 milliers d'euros). – Surévaluation des résultats comptable (18 milliers d'euros) et budgétaire (157 milliers d'euros), consécutif à la sous-évaluation des dettes liées à des factures à recevoir (116 milliers d'euros). – Surévaluation des résultats comptable et budgétaire, consécutif au non-enregistrement d'une sous-location (140 milliers d'euros). – Surévaluation du résultat comptable consécutif à la non-comptabilisation d'une location (61 milliers d'euros). – Sous-évaluation des engagements imputés dans le CEB officiel (628 milliers d'euros), consécutif à une incohérence par rapport aux données du système comptable (129 milliers d'euros) et à la sous-imputation d'engagements liés à des marchés pluriannuels (499 milliers d'euros).

Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	Zes punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Geannuleerde vastgestelde rechten werden niet aangerekend (328 duizend euro) – Het begrotingsresultaat is onderschat (194 duizend euro) en de andere vorderingen en kapitaalsubsidies zijn overschat (60 duizend euro) – Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn overschat (respectievelijk 18 duizend euro en 157 duizend euro) als gevolg van de onderschatting van de schulden met betrekking tot te ontvangen facturen (116 duizend euro) – Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn overschat omdat onderhuurgelden niet werden geboekt (140 duizend euro) – Het boekhoudkundig resultaat is overschat omdat huurgelden niet werden geboekt (61 duizend euro) – De vastleggingen die zijn aangerekend in de officiële uitvoeringsrekening van de begroting zijn onderschat (628 duizend euro) als gevolg van een incoherentie ten opzichte van de gegevens in het boekhoudsysteem (129 duizend euro) en als gevolg van de onderaanrekening van vastleggingen in verband met meerjarenopdrachten (499 duizend euro)
Agence bruxelloise pour l'entreprise (impulse.brussels/ABE)	Avec quatre réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Surestimation du résultat budgétaire suite à la non-imputation de loyers (439 milliers d'euros). – Sous-évaluation des résultats comptable (130 milliers d'euros) et budgétaire (104 milliers d'euros), consécutive à la sous-estimation de commandes en cours. – Surévaluation du résultat comptable et sous-évaluation des produits à reporter (60 milliers d'euros). – Non-comptabilisation de l'encours des engagements en droits et engagements hors bilan (527 milliers d'euros). – Het begrotingsresultaat is overschat omdat huurgelden niet budgettair werd aangerekend (439 duizend euro)
Brussels Agentschap voor de Onderneming (impulse.brussels/BAO)	Vier punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn onderschat (respectievelijk 130 duizend euro en 104 duizend euro) als gevolg van een onderschatting van de bestellingen in uitvoering – Het boekhoudkundig resultaat is overschat en de over te dragen opbrengsten zijn onderschat (60 duizend euro) – Het uitstaand bedrag aan vastleggingen bij de rechten en verplichtingen buiten balans werd niet geboekt (527 duizend euro)
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	Avec quatre réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Surévaluation des engagements de dépenses d'investissement (42.070 milliers d'euros). – Sous-évaluation des dépenses, consécutive à l'imputation d'une recette sur une année erronée (1.275 milliers d'euros). – Opérations imputées sur une année erronée (769 milliers d'euros imputés en 2016 au lieu de 2017 ; 657 milliers d'euros de dépenses de frais de personnel imputées en 2017 au lieu de 2016 ; non-imputation de dépenses de renonciation à des intérêts de 218 milliers d'euros).
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	Vier punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Opérations imputées erronément en code économique 0 (1.713 milliers d'euros de recettes et 916 milliers d'euros de dépenses, relatives à des avances du SPRB, au lieu d'un code économique 8 ; 1.432 milliers d'euros de recettes de remboursement d'avances, au lieu d'un code économique 8 ; 407 milliers d'euros de recettes de remboursement de subvention ; 470 milliers d'euros de dépenses). – De vastleggingen inzake investeringsuitgaven zijn overschat (42.070 duizend euro) – De uitgaven zijn onderschat omdat een ontvangst op een verkeerd jaar werd aangerekend (1.275 duizend euro) – Er zijn verrichtingen aangerekend op een verkeerd jaar (769 duizend euro aangerekend in 2016 i.p.v. 2017; 657 duizend euro aan uitgaven voor personeelskosten aangerekend in 2017 i.p.v. 2016; 218 duizend euro aan uitgaven in verband met een verzakking aan interessenten werd niet aangerekend) – Er zijn verrichtingen verkeerdelijk aangerekend met een economische code 0 (voor 1.713 duizend euro aan ontvangst en 916 duizend euro aan uitgaven met betrekking tot voorschotten van de GOB moet een economische code 8 worden gebruikt; voor 1.432 duizend euro aan ontvangst uit de terugbetaling van voorschotten moet een economische code 8 worden gebruikt; 407 duizend euro aan ontvangst uit de terugbetaling van subsidies; 470 duizend euro aan uitgaven)

Actiris (Office régional bruxellois de l'Emploi)	Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – 6^e réforme de l'État : surévaluation des résultats comptable (112 milliers d'euros) et budgétaire (7.072 milliers d'euros). – Factures à recevoir : sous-évaluation des dettes (2.529 milliers d'euros) et surévaluation des résultats comptable (2.529 milliers d'euros) et budgétaire (3.007 milliers d'euros). – Régularisation de charges : sous-évaluation du résultat comptable (2.371 milliers d'euros). – 6^e staatshervorming: het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn overschat (112 duizend euro en 7.072 duizend euro) – Te ontvangen facturen: de schulden zijn onderschat (2.529 duizend euro) het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn overschat (2.529 duizend euro en 3.007 duizend euro) – Regularisering van kosten: het boekhoudkundig resultaat is onderschat (2.371 duizend euro)
Actiris (Brusselse gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling)	Drie punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Surévaluation des recettes (107 milliers d'euros). – Surévaluation des recettes et des produits de subvention (92 milliers d'euros). – Surévaluation des garanties octroyées (353 milliers d'euros) et sous-évaluation des garanties reçues (95 milliers d'euros). – De ontvangsten zijn overschat (107 duizend euro) – De ontvangsten en de opbrengsten inzake subsidies zijn overschat (92 duizend euro) – De toegekende waarborgen zijn overschat (353 duizend euro) een de ontvangen waarborgen zijn onderschat (95 duizend euro)
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Absence d'inventaire et impossibilité de rattacher les plus-values de réévaluation (10.418 milliers d'euros) aux actifs concernés. – Sous-évaluation des dépenses (752 milliers d'euros) et des recettes (42 milliers d'euros), consécutive au non-respect des règles de césure. – Er is geen inventaris en de herwaarderingsmeerwaarden (10.418 duizend euro) kunnen niet worden gelinkt aan de betrokken activa – De uitgaven en de ontvangsten zijn onderschat (respectievelijk 752 duizend euro en 42 duizend euro) omdat de regels in verband met de cut off niet werden nageleefd
Haven van Brussel (GMHB)	Twee punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – L'exécution des engagements ne reflète pas correctement les obligations juridiques, mais consiste en une estimation de celles-ci sur la base des liquidations et en un état de l'encours. L'incidence ne peut pas être chiffrée. – L'encours ne comprend pas toutes les obligations juridiques : une obligation de rachat d'un montant de 7.271 milliers d'euros n'y figure pas.
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC)	Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – De uitvoering van de vastleggingen geeft de juridische verbintenissen niet correct weer, maar is een raming ervan op basis van vereffeningen en stand van de encours. Impact is niet becijferbaar. – Het uitstaand bedrag aan vastleggingen bevat niet alle juridische verbintenissen. Een verplichting tot heraankoop van 7.271 duizend euro is niet opgenomen.
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	Twee punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Non-imputation d'engagements de dépenses (24.000 milliers d'euros) et sous-évaluation de l'encours des engagements (66.000 milliers d'euros), consécutives au non-respect des règles d'imputation. – Vastleggingen inzake uitgaven werden niet aangerekend (24.000 duizend euro) en het uitstaand bedrag aan vastleggingen is onderschat (66.000 duizend euro), omdat de aanrekeningsregels niet in acht werden genomen
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo	Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Sous-évaluation des dépenses (83 milliers d'euros).
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	Eén punt van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – De uitgaven zijn onderschat (83 duizend euro)
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Non-comptabilisation de l'encours des engagements en droits et engagements hors bilan (378 milliers d'euros).
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	Eén punt van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Het uitstaand bedrag aan vastleggingen bij de rechten en verplichtingen buiten balans werd niet geboekt (378 duizend euro)
Iristeam	Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Non-comptabilisation de l'encours des engagements en droits et engagements hors bilan (378 milliers d'euros).
Iristeam	Eén punt van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – Het uitstaand bedrag aan vastleggingen bij de rechten en verplichtingen buiten balans werd niet geboekt (378 duizend euro)
Brusoc	Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Sous-évaluation des recettes (216 milliers d'euros).
Brusoc	Eén punt van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> – De ontvangsten zijn onderschat (216 duizend euro)
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	Sans réserve	Néant

Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	Goedkeurend oordeel	Nihil
visit.brussels (Agence bruxelloise du tourisme/ABT)		Certification par la Cour des comptes non encore achevée.
visit.brussels (Brussels Agentschap voor Toerisme/BAT)		– Certificering door het Rekenhof nog niet afgerond

(*) Voir le point IV.17 Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2016), p. 117.

(*) Zie punt IV.17 Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (algemene rekening 2016), p. 117.

3. SERVICES DU GOUVERNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Conformément aux dispositions de l'article 10, § 1^{er}/1, de 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 et de l'article 60 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC), la Cour des comptes transmet au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale la certification du compte général 2016 des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SPRB), tel que communiqué le 28 juillet 2017 par lettre du ministre des Finances et du Budget. Les éléments principaux de ce compte sont présentés ci-après.

3.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

3. DIENSTEN VAN DE REGERING (ALGEMENE REKENING 2016)

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 10, § 1/1, van 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, en overeenkomstig de bepalingen van artikel 60 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), bezorgt het Rekenhof aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de certificering van de algemene rekening 2016 van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (GOB), zoals die op 28 juli 2017 bij brief van de minister van Financiën en van Begroting werd toegestuurd. De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

3.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zien er samengevat als volgt uit :

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	–262.136

3.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants :

3.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Het voorbehoud is ingegeven door de volgende vaststellingen :

- Le remplacement des fiches relatives aux voiries du module de gestion comptable des immobilisations par de nouvelles fiches, valorisées en utilisant les mêmes données que celles du bilan de départ établi fin 2013, s'est fait en contrepartie d'une augmentation des fonds propres de 600 millions d'euros. Ce procédé de comptabilisation est incorrect, car il utilise un référentiel inapproprié (indice Abex) et il implique, à nouveau, des corrections injustifiées du bilan de départ.
- Le SPRB a omis de comptabiliser un total de valeurs disponibles de 2.665.857,04 euros : un compte à vue ouvert auprès de Belfius (102.443,88 euros), un compte à vue ouvert auprès de BNP Paribas Fortis (110,48 euros), les comptes bancaires ouverts à l'étranger au nom de la Région et gérés par les attachés économiques et commerciaux [AEC] (solde total de 2.543.835,82 euros), ainsi que les caisses des régisseurs d'avances (solde total de 224,71 euros) et des AEC (solde total de 19.242,15 euros), et les opérations y liées.
- Le SPRB ne reprend pas, en droits et engagements hors bilan, le montant des produits dérivés liés à la gestion de la dette et de l'inflation, à hauteur du montant nominal des contrats (1.871,5 millions d'euros) ou à leur valeur de marché (757,8 millions d'euros).
- L'encours de garanties présenté en droits et engagements hors bilan est sous-évalué de 364,6 millions d'euros, principalement en raison de l'absence de comptabilisation des opérations de gestion de taux d'intérêt effectuées par le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales pour 337,5 millions d'euros.
- Plusieurs données relatives à l'octroi et à l'utilisation de garanties n'ont pas fait l'objet d'un rapportage adéquat dans le compte général. De manière synthétique, les montants des garanties octroyées et de l'utilisation des garanties sont sous-évalués de respectivement 43,5 et 72,6 millions d'euros. Par ailleurs, le montant de 250 millions d'euros renseigné comme une garantie octroyée à Hydrobru en 2016 est erroné car celle-ci a été accordée en février 2015.
- Des erreurs et omissions constatées dans l'enregistrement de dépenses induisent la non-imputation en dépenses budgétaires de droits à la charge de la Région propres à l'exercice à concurrence d'au moins 57,8 millions d'euros.
 - À la suite de l'absence de crédits budgétaires disponibles ou d'instructions communiquées par le gouvernement, des droits à la charge de la Région, constituant des dettes propres à l'exercice, d'un montant de 42,5 millions d'euros, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget 2016.
- De wegenfiches van de module voor het boekhoudkundig beheer van de vaste activa werden vervangen door nieuwe fiches, die werden gewaardeerd door gebruik te maken van dezelfde gegevens als die van de beginbalans opgesteld eind 2013. Dat is gebeurd in ruil voor de verhoging van het eigen vermogen met 600 miljoen euro. Die boekingswijze is niet juist omdat ze een verkeerd referentiekader gebruikt (Abex-index) en ze opnieuw ongerechtvaardigde correcties van de beginbalans impliceert.
- De GOB heeft nagelaten een totaalbedrag van 2.665.857,04 euro aan liquide middelen te boeken : een zichtrekening bij Belfius (102.443,88 euro), een zichtrekening bij BNP Paribas Fortis (110,48 euro), bankrekeningen geopend op naam van het gewest in het buitenland en beheerd door de economische en handelsattachés (totaalsaldo van 2.543.835,82 euro), evenals de kassen van de voorschottenbeheerders (totaalsaldo van 224,71 euro) en van de EHA (totaalsaldo van 19.242,15 euro).
- De GOB vermeldt bij de rechten en verplichtingen buiten balans niet het bedrag van de afgeleide producten die samenhangen met het beheer van de schuld en van de inflatie, noch ten belope van het nominale bedrag van de contracten (1.871,5 miljoen euro), noch tegen hun marktwaarde (757,8 miljoen euro).
- Het uitstaand bedrag van de waarborgen vermeld in de rechten en verplichtingen buiten balans, is 364,6 miljoen euro onderschat (voornamelijk wegens de niet-boeking van de verrichtingen inzake het beheer van de rentevoeten door het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën voor 337,5 miljoen euro).
- Over gegevens inzake de toekenning en de aanwending van waarborgen werd niet adequaat gerapporteerd in de algemene rekening. Samengevat zijn het bedrag van de toegekende waarborgen en van de aanwending van de waarborgen respectievelijk 43,5 miljoen euro en 72,6 miljoen euro onderschat. Het bedrag van 250 miljoen euro dat wordt vermeld als in 2016 aan Hydrobru toegekende waarborg, is overigens verkeerd omdat die waarborg in februari 2015 werd toegekend.
- Bij de boeking van uitgaven heeft het Rekenhof fouten en lacunes vastgesteld die ertoe hebben geleid dat minstens 57,8 miljoen euro aan rechten ten laste van het gewest en eigen aan het boekjaar niet als begrotingsuitgaven werden aangerekend.
 - Bij ontstentenis van beschikbare begrotingskredieten of door de regering meegedeelde instructies werd een bedrag van 42,5 miljoen euro aan rechten ten laste van het gewest (die schulden eigen aan het dienstjaar zijn) niet vereffend, noch aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting 2016.

- Bien que douze mois de charges salariales aient été enregistrés durant l'exercice, ni la dette relative aux salaires du mois de décembre 2016, d'un montant de 9,3 millions d'euros, ni sa contrepartie en charges et en dépenses n'ont été comptabilisées et imputées en dépenses.
- Les charges relatives au pécule de vacances, d'un montant de 6 millions d'euros, pour lequel 2016 constitue l'année de référence, n'ont été imputées en dépenses qu'en 2017.
- Le solde des créances gérées par le Service public régional de Bruxelles Fiscalité (SPRBF) s'élevait à 56,0 millions d'euros au 31 décembre 2016, en plus des 4,2 millions d'euros comptabilisés comme créances irrécouvrables. Le SPRB a appliqué des réductions de valeur uniquement sur ces dernières. Il n'applique pas de réduction de valeur sur les autres créances, alors qu'une grande partie d'entre elles concerne des dossiers anciens et/ou contestés : ainsi, 25,8 millions d'euros concernent la taxe régionale forfaitaire supprimée depuis l'exercice d'imposition 2016, 3,3 millions d'euros la taxe sur le déversement des eaux usées, supprimée depuis 2006, et 7,9 millions d'euros les amendes infligées aux compagnies aériennes. Le SPRBF n'a pas soumis de balance âgée de ses créances. Pour le moment, le système informatique ne peut pas générer une telle balance automatiquement. La Cour des comptes ne disposait donc pas des informations nécessaires à la réalisation d'une évaluation de la recouvrabilité des créances en souffrance et n'a pas pu examiner dans quelle mesure les informations détaillées du SPRBF correspondent au solde dans SAP. Par ailleurs, la Cour a constaté que le solde des paiements non identifiés augmente d'année en année, de 3,0 millions d'euros en 2016 pour atteindre 16,3 millions d'euros. Ni la direction de la comptabilité ni le SPRBF n'ont pu fournir les détails nécessaires pour déterminer la composition de ce solde.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- Des erreurs de valorisation des immobilisations financières détectées concernent les participations dans NEO SCRL et dans Actiris, lesquelles sont sous-évaluées de respectivement 8,4 et 4,5 millions d'euros.
- À défaut de règles pour leur évaluation, aucune provision n'a été constituée pour couvrir les risques, notamment de défaut de paiement des bénéficiaires, liés aux garanties accordées (atteignant après corrections 3.089,6 millions d'euros).
- En raison d'erreurs d'encodage et du non-respect de la procédure comptable relative à la constitution et à la comptabilisation des provisions pour risques et charges, ces dernières sont surévaluées de 26,5 millions d'euros.

– Hoewel er twaalf maanden aan loonkosten werden geboekt in de loop van het boekjaar, werd noch de schuld voor de lonen van december 2016 (ten belope van 9,3 miljoen euro) geboekt en als uitgaven aangerekend, noch de tegenboeking in de kosten en uitgaven.

– De kosten voor vakantiegeld ten belope van 6 miljoen euro waarvoor 2016 het referentiejaar is, werden pas in 2017 als uitgaven aangerekend.

– Op 31 december 2016 bedroeg het saldo van de door de gewestelijke overheidsdienst Brussel Fiscaliteit (GOBF) beheerde vorderingen 56,0 miljoen euro, naast 4,2 miljoen euro die als oninvorderbaar is geboekt. Enkel op die laatste past de GOB waardeverminderingen toe. Op de overige vorderingen gebeurde dit niet, hoewel een groot deel ervan oude en/of betwiste dossiers betreft : zo heeft onder meer 25,8 miljoen euro betrekking op de sinds aanslagjaar 2016 afgeschafte forfaitaire gewestbelasting, 3,3 miljoen euro op de al in 2006 afgeschafte belasting op de lozing van afvalwater, en 7,9 miljoen euro op vliegtuigboetes. De GOBF heeft geen aging lijst van zijn vorderingen voorgelegd. Op dit ogenblik kan het informaticasysteem die niet automatisch genereren. Het Rekenhof beschikt dan ook niet over de nodige informatie om een inschatting te maken van de inbaarheid van de uitstaande vorderingen en kon ook niet nagaan in welke mate de detailinformatie van de GOBF overeenstemt met het saldo in SAP. Tegelijk stelde het Rekenhof vast dat het saldo van de niet-geïdentificeerde betalingen jaar na jaar toeneemt en dat het in 2016 met 3,0 miljoen euro is opgelopen tot 16,3 miljoen euro. Nog de directie boekhouding, noch de GOBF kan de nodige detailinformatie voorleggen die aangeeft hoe dit saldo is samengesteld.

Zonder afbreuk te doen aan het voormelde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De vastgestelde waarderingsfouten inzake financiële vaste activa hebben betrekking op de participaties in NEO cvba en in Actiris, die respectievelijk 8,4 miljoen euro en 4,5 miljoen euro te laag gewaardeerd.
- Bij ontstentenis van regels voor de waardering ervan, werd geen voorziening aangelegd om de risico's in verband met de verleende waarborgen te dekken, meer bepaald wanneer de begunstigden in gebreke blijven (die risico's lopen na correcties op tot 3.089,6 miljoen euro).
- De voorzieningen voor risico's en kosten zijn 26,5 miljoen euro te hoog geschat wegens invoerfouten en wegens de niet-naleving van de boekhoudkundige procedure voor het aanleggen en boeken van dergelijke voorzieningen.

- Le mode de comptabilisation retenu pour la part des intérêts créditeurs et débiteurs des contrats d'emprunts et de produits dérivés qui seront reçus et payés l'exercice suivant mais afférents à l'exercice induit une sous-évaluation de 9 millions d'euros des charges à imputer, des produits acquis et, par extension, du bilan.
- Les services du SPRB n'ont pas procédé à la réconciliation des éléments du calcul des charges de personnel ni avec les montants comptabilisés, ni avec les relevés fiscaux récapitulatifs.
- Le montant du fonds de réserves constitué et la valeur actualisée des engagements de pensions qui incombent à la Région pour le paiement des pensions des membres du personnel statutaire de l'Agence régionale pour la propriété et du Service d'incendie et d'aide médicale urgente, mais également de celles des mandataires de l'agglomération de Bruxelles et de l'ex-province de Brabant, n'ont pas été comptabilisés en droits et engagements hors bilan.
- Le compte de récapitulation des opérations budgétaires fait apparaître que 4,6 millions d'euros de recettes et 42,8 millions d'euros de dépenses ont été enregistrées sous le code économique 0 (Recettes et dépenses non ventilées), alors que ce code ne peut être utilisé que lors de la confection du budget.
- La non-imputation en 2015 des 54,8 millions d'euros accordés pour cette année au SPRB via le Fonds de sécurité fédéral a reporté à 2016 l'enregistrement de ce montant comme produit et recette budgétaire.

4. CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Le Centre informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par la loi du 21 août 1987.

4.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

- De gekozen boekingswijze voor het gedeelte van de credit- en debetinteresten van de contracten inzake leningen en afgeleide producten die op het boekjaar betrekking hebben, maar in het volgende boekjaar zullen worden ontvangen/betaald, leidt tot een overschatting van de aan te rekenen kosten, de verworven opbrengsten en bij uitbreiding van de balans met 9 miljoen euro.
- De diensten van de GOB hebben de elementen van de berekening van de personeelskosten niet gereconciliéerd met de geboekte bedragen, noch met de samenvattende fiscale opgaven.
- Het bedrag van het opgerichte reservefonds en de geactualiseerde waarde van de pensioenverbintenissen van het gewest voor de betaling van de pensioenen van de statutaire personeelsleden van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid en de Dienst Brandweer en Dringende Medische Hulp, maar eveneens die voor de mandatarissen van de agglomeratie Brussel en de geweven provincie Brabant, werden niet geboekt bij de rechten en verplichtingen buiten balans.
- Uit de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen blijkt dat 4,6 miljoen euro aan ontvangsten en 42,8 miljoen euro aan uitgaven werden aangerekend op een economische code 0 (Niet-verdeelde uitgaven en ontvangsten). Die economische code mag echter enkel worden gebruikt bij de opmaak van de begroting.
- Het ten onrechte niet aanrekenen in 2015 van de 54,8 miljoen euro die voor dat jaar aan de GOB was toegekend uit het federaal Veiligheidsfonds, had tot gevolg dat dit bedrag pas in 2016 als opbrengst en als begrotingsontvangst werd geboekt.

4. CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de wet van 21 augustus 1987.

4.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	40.018.638
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-1.718.810

Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	45.809.157
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	46.231.208
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	45.477.835
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat		331.322

4.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016.

Ces réserves sont justifiées par les faits suivants :

- le CIRB a enregistré en 2016 des charges pour un total de 1.574.587 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires. Ces dépenses ont été imputées sur le compte d'exécution du budget 2017 ;
- les opérations relatives aux droits et aux engagements hors bilan n'ont pas été inscrites sans retard, de manière fidèle et complète, et par ordre chronologique, dans le système comptable, en contravention avec l'article 32, alinéa 3, de l'OOBCC. En effet, l'organisme aurait dû, à minima, y enregistrer l'encours des engagements au 31 décembre 2016 (soit 3.744.219 euros).

Par ailleurs, la Cour a attiré l'attention sur les problèmes de césure qu'elle a constatés. Ainsi, les factures à recevoir sont sous-évaluées d'un montant de 44.639,96 euros, avec pour conséquence une sous-estimation des charges dans le compte de résultats ainsi que des dépenses dans le compte d'exécution du budget.

4.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

La remarque formulée ci-après n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹⁰⁰⁾ n'a pas été publié. Cependant, aucun mandat ne devrait être repris dans ce rapport. Par ailleurs, le CIRB publie sur son site internet la liste de ses marchés publics, qui ne correspond pas aux attentes de l'ordonnance.

(100) ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

4.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Dat oordeel steunt op de volgende feiten :

- het CIBG heeft in 2016 in totaal 1.574.587 euro aan lasten geregistreerd in de algemene boekhouding, zonder die te boeken bij de begrotingsuitgaven. Die uitgaven werden aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting 2017.
- de verrichtingen inzake de rechten en verplichtingen buiten balans werden niet zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde geboekt in het boekhoudsysteem, wat strijdig is met artikel 32, 3^e lid, van de OOBBC. Het CIBG had minstens het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2016 moeten boeken (3.744.219 euro).

Daarnaast vestigt het Rekenhof de aandacht op de problemen die het heeft vastgesteld bij de cut off. Zo zijn de te ontvangen facturen 44.639,96 euro te laag geraamd, waardoor de lasten in de resultatenrekening en de uitgaven in de uitvoeringsrekening van de begroting eveneens te laag zijn geraamd.

4.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan het CIBG en aan de betrokken ministers heeft bezorgd.

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹⁰⁰⁾ voorziet, werd niet gepubliceerd. Er hoort evenwel geen enkel mandaat te worden opgenomen in dat verslag. Bovendien publiceert het CIBG op zijn website een lijst van zijn overheidsopdrachten, die niet beantwoordt aan de verwachtingen van de ordonnantie.

(100) ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

5. SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2015)

Le Service d'incendie et d'aide médicale urgente (SIAMU), créé par l'ordonnance du 19 juillet 1990, est, au regard de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC), un organisme administratif autonome de première catégorie.

5.1. Présentation du compte général 2015

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

5. DIENST VOOR BRANDBESTRIJDING EN DRINGENDE MEDISCHE HULP (ALGEMENE REKENING 2015)

De Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH), opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990, is in het licht van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

5.1. Voorstelling van de algemene rekening 2015

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal 66.690.730
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies) -2.920.430
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten 102.779.448
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen) 105.407.215
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen) 102.106.441
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	673.007

5.2. Opinion de la Cour des comptes

S'appuyant sur les constatations exposées ci-dessous, la Cour s'abstient d'émettre une opinion sur le compte général 2015 du SIAMU.

Une déclaration d'abstention est émise lorsque les données fournies sont insuffisantes et qu'il devient dès lors impossible d'émettre un avis sur l'image fidèle des comptes annuels ou consolidés, ou lorsque la situation de l'entité est caractérisée par de multiples incertitudes affectant les comptes annuels de façon significative.

- Le SIAMU n'a pas comptabilisé de provision pour litiges malgré plusieurs procédures en cours. Or :
 - l'Office national de sécurité social des administrations provinciales et locales (ONSS-APL) s'oppose à l'exonération du précompte professionnel sur les allocations forfaitaires de garde. Ce litige porte sur un montant supérieur à 10 millions d'euros ;
 - l'ONSS-APL conteste la méthode de comptage du SIAMU pour l'attribution des chèques-repas car il n'a pas évalué le montant de la régularisation éventuelle des charges sociales.

5.2. Oordeel van het Rekenhof

Op basis van de bevindingen die hierna volgen, onthoudt het Rekenhof zich ervan een oordeel te formuleren over de algemene rekening 2015 van de DBDMH.

Er wordt een onthoudende verklaring gegeven als de verstrekte gegevens dermate ontoereikend zijn dat het onmogelijk is een gefundeerd oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening of de geconsolideerde rekeningen, of als de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

- De DBDMH heeft geen voorziening geboekt voor geschillen, hoewel er verschillende procedures lopen :
 - de RSZ-PPO betwist de vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing wat de forfaitaire toelagen voor wachtdiensten betreft. Dit geschil betreft een bedrag van meer dan 10 miljoen euro ;
 - de RSZ-PPO betwist de telwijze die de DBDMH toepast om maaltijdcheques toe te kennen. De DBDMH heeft het bedrag van de eventuele regularisering van de sociale lasten niet geëvalueerd.

En outre, le SIAMU n'a pas pu communiquer la liste des litiges en cours.

- La présentation du bilan et du compte de résultats ne respecte ni l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés et aux régions et à la Commission communautaire commune, ni le modèle normalisé de la Banque nationale de Belgique.
- Le solde de réouverture du compte 140000 *Résultat reporté*, soit - 42.919.722 euros, ne correspond pas au solde de clôture 2014 de - 37.617.222 euros.
- Le SIAMU n'a pas établi l'inventaire physique méthodique et complet de ses immobilisations corporelles, valorisées à 18.749.658 euros dans la comptabilité générale.
- Le SIAMU n'a pas de gestion structurée et méthodique de ses sorties d'inventaire :
 - il n'a pas enregistré les sorties de biens dans le logiciel de gestion des inventaires ;
 - les ventes n'ont pas fait l'objet d'un bon de sortie d'inventaire alors que cette obligation a été instaurée par l'article 13 de la circulaire du 15 novembre 2007 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBBC ;
 - il n'a établi aucun bon de déclassement pour les immobilisations qui ont disparu ou sont inutilisables alors que cette disposition figure à l'article 14 de la circulaire du 15 novembre 2007 précitée ;
 - le tableau des amortissements ne renseigne aucune sortie d'inventaire en 2015.
- Le SIAMU n'a pas pu fournir les actes de propriété de deux sites qu'il valorise dans son patrimoine immobilier.
- Les réceptions de biens ne sont pas systématiquement matérialisées par un bon de réception. De ce fait, le SIAMU n'est pas en mesure d'attester, de manière formelle, que les acquisitions qui lui sont facturées correspondent aux biens qui lui ont effectivement été livrés.
- Les stocks de 2.756.811 euros (principalement composés de la masse d'habillement, de pièces détachées relatives aux véhicules et de matériel de bureau) ne sont pas valorisés selon une méthode appropriée et ne reflètent pas fidèlement la situation patrimoniale du SIAMU. Les stocks de la masse d'habillement et des fournitures de bureau ont été valorisés sur la base de données issues du logiciel de gestion des inventaires sans qu'un inventaire physique complet, structuré et méthodique n'ait réellement été dressé. Les

De DBDMH kon bovendien de lijst van de lopende geschillen niet meedelen.

- De voorstelling van de balans en van de resultatenrekening strookt niet met het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, noch met het standaardmodel van de Nationale Bank van België.
- Het heropeningssaldo van rekening 140000 Overgedragen resultaat (-42.919.722 euro) stemt niet overeen met het afsluitingssaldo 2014 (-37.617.222 euro).
- De DBDMH heeft geen methodische en volledige fysieke inventaris gemaakt van zijn materiële vaste activa, die in de algemene boekhouding op 18.749.658 euro zijn gewaardeerd.
- De inventarisafnames worden door de DBDMH niet op een gestructureerde en methodische wijze beheerd :
 - de uitgaande goederen zijn niet geregistreerd in het programma voor inventarisbeheer ;
 - voor de verkochte elementen werd geen formulier voor inventarisafname opgesteld, terwijl die verplichting is ingesteld door artikel 13 van de omzendbrief van 15 november 2007 die is bedoeld om de in de OOBCC bepaalde boekhoudregels te laten toepassen ;
 - de DBDMH heeft geen formulier voor schrapping uit inventaris opgesteld voor de vaste activa die zijn verdwenen of onbruikbaar zijn geworden, terwijl die bepaling is opgenomen in artikel 14 van de vooroemd omzendbrief van 15 november 2007 ;
 - de tabel van de afschrijvingen vermeldt geen enkele inventarisafname in 2015.
- De DBDMH heeft de eigendomsakten van twee sites die hij in zijn vastgoed waardeert, niet kunnen voorleggen.
- Bij de ontvangst van goederen worden niet systematisch ontvangstbonnen opgesteld. Zodoende kan de DBDMH niet formeel aantonen dat de aankopen die hem worden gefactureerd, overeenstemmen met goederen die effectief werden geleverd.
- De voorraden ten belope van 2.756.811 euro (die hoofdzakelijk bestaan uit het kledingfonds, uit wisselstukken voor de voertuigen en kantoormateriaal) worden niet volgens een geschikte methode gewaardeerd en geven de vermogenstoestand van de DBDMH niet getrouw weer. De voorraden inzake het kledingfonds en de kantoorbenodigdheden werden gewaardeerd op basis van gegevens uit het programma voor inventarisbeheer, zonder dat er echt een volledige, gestructureerde en methodische fysieke inventaris werd gemaakt. De

autres stocks, à l'exception du stock *Carburant*, sont repris dans la comptabilité à une valeur inchangée par rapport à 2014, soit 648.854 euros.

- Le SIAMU répertorie des produits consommables dans ses stocks alors qu'ils doivent être enregistrés comme charges de l'exercice durant lequel ils ont été acquis. De ce fait, la situation des stocks est surévaluée de 653.914 euros.
- Les processus d'approbation et de contrôle des dépenses présentent les lacunes suivantes :
 - la possibilité de modifier des données par des personnes non autorisées ;
 - l'absence de bon de réception ;
 - l'engagement comptable postérieur à l'engagement juridique ;
 - l'absence de contrôle bloquant la dépense en cas de budget insuffisant.
- Certaines dépenses ont été payées avant livraison, en contradiction avec la législation sur les marchés publics.
- Les agents renseignés auprès du caissier comme détenteurs du pouvoir de signature sur les comptes financiers du SIAMU ne font plus partie des membres du personnel actif.
- Le comptable trésorier a la possibilité de modifier les propositions de paiements, ainsi que de créer des virements directement dans le logiciel bancaire et de les exécuter seul.
- Les paiements effectués par carte de crédit jusqu'au milieu de l'année 2015 ne sont pas encadrés par une procédure formelle. Par ailleurs, le principe de séparation des fonctions n'est pas respecté puisque l'agent qui dispose d'une carte de crédit est également chargé de l'approbation de ses propres dépenses.
- Le SIAMU ne tient pas de livre de caisse permettant d'assurer l'irréversibilité des écritures. Il ne peut démontrer qu'un contrôle de concordance entre le solde physique, le solde théorique et le solde du livre de caisse est effectué au minimum une fois par an, en fin d'exercice.
- L'analyse du cycle des rémunérations a révélé les carences suivantes :
 - les données transmises par le service rémunération peuvent être modifiées lors de leur comptabilisation sans en être informé, ce qui induit des discordances entre les montants comptabilisés et les montants déclarés ;
 - le SIAMU n'effectue pas de réconciliation entre les écritures comptables et les données issues du service rémunération ;

autres voorraden, met uitzondering van de voorraad Brandstof, zijn in de boekhouding vermeld met eenzelfde waarde als in 2014, namelijk 648.854 euro.

- De DBDMH neemt verbruiksgoederen in zijn voorraden op, terwijl die goederen moeten worden geboekt als kosten van het boekjaar waarin ze werden aangekocht. Zodoende werd de voorraadstaat 653.914 euro te hoog geraamd.
- De processen inzake de goedkeuring en de controle van de uitgaven vertonen de volgende tekortkomingen :
 - de mogelijkheid dat niet-gemachtigde personen gegevens wijzigen ;
 - de ontstentenis van een ontvangstbon ;
 - de boekhoudkundige vastlegging die na de juridische verbintenis gebeurt ;
 - de ontstentenis van een controle die de uitgave blokkeert als er onvoldoende budget is.
- Sommige uitgaven werden vóór de levering betaald, wat in strijd is met de overheidsopdrachtenwetgeving.
- De personeelsleden die bij de kassier staan vermeld als houders van de ondertekeningsbevoegdheid voor de financiële rekeningen van de DBDMH, zijn niet meer in actieve dienst.
- De rekenplichtige kan de voorstellen tot betaling wijzigen en rechtstreeks overschrijvingen in het bankprogramma aanmaken en zelf uitvoeren.
- De betalingen die tot midden 2015 met een creditkaart werden uitgevoerd, zijn niet omkaderd door een formele procedure. Bovendien wordt het beginsel van de functiescheiding niet nageleefd, aangezien het personeelslid dat beschikt over een creditkaart ook zijn eigen uitgaven moet goedkeuren.
- De DBDMH houdt geen kasboek bij waarmee de onveranderlijkheid van de boekingen kan worden gegarandeerd. Het kan louter aantonen dat minstens eenmaal per jaar, op het einde van het boekjaar, de overeenstemming wordt gecontroleerd tussen het fysieke saldo, het theoretische saldo en het kasboeksaldo.
- Uit de analyse van de cyclus van de bezoldigingen bleken de volgende tekortkomingen :
 - de door de dienst Bezoldigingen meegedeelde gegevens kunnen bij de boeking ervan worden aangepast zonder de dienst daarover te informeren, wat leidt tot verschillen tussen de geboekte en de aangegeven bedragen ;
 - de DBDMH voert geen enkele reconciliatie uit tussen de boekhoudkundige boekingen en de gegevens afkomstig van de dienst Bezoldigingen ;

- l'écriture mensuelle des salaires reprend les montants des salaires nets effectivement payés et non les salaires nets à payer, calculés par l'application de gestion de la paie ;
- le SIAMU n'effectue pas de réconciliation entre les montants perçus et les montants attendus pour les remboursements d'indemnités et pour les remboursements des contrats d'agent contractuel subventionné.
- La facturation relative aux missions de prévention ne respecte pas systématiquement l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 18 décembre 2003 fixant les redevances à percevoir en contrepartie des prestations effectuées pour des missions de prévention par le SIAMU.
- Faute de convention de mise à disposition de locaux, de matériel, d'équipement et/ou de personnel à l'Institut de formation en aide médicale urgente et à l'ASBL Jeunes sapeurs-pompiers de Bruxelles, le contrôle de l'exhaustivité des produits et la vérification des prestations effectuées ne peuvent être réalisés.
- Le SIAMU n'a pas enregistré la subvention complémentaire à la dotation de fonctionnement régionale 2015 (3.734.000 euros) dans les comptabilités générale et budgétaire alors que ce droit devait être constaté sur l'exercice 2015.
- Le SIAMU a comptabilisé une provision pour pécule de vacances de 3.316.658 euros en comptabilité générale sans l'imputer en dépenses budgétaires alors qu'il s'agit d'un droit constaté de l'exercice 2015.
- Le SIAMU ne respecte pas les règles relatives à la césure comptable et budgétaire. Ainsi :
 - des factures d'achats enregistrées sur l'exercice 2015 pour un montant total de 625.083 euros n'ont pas été rattachées à l'exercice comptable 2014 alors que les conditions de la constatation des droits étaient réunies durant cet exercice ;
 - un montant 331.155 euros a été imputé en dépenses budgétaires, alors que les conditions de la constatation des droits n'étaient pas réunies en 2015.
- Les dépenses sont sous-évaluées de 991.877 euros suite à l'enregistrement d'une opération sans impact budgétaire au compte d'exécution du budget.
- La Cour a constaté des dépassements de crédits non autorisés à concurrence de 878.997 euros en liquidations et de 154.367 euros en engagements. Le montant total des crédits de dépenses alloués à l'exercice budgétaire 2015 n'a cependant pas été dépassé.
- de maandelijkse boeking van de lonen vermeldt de bedragen van de effectief betaalde nettolonen, en niet de te betalen nettolonen zoals die door het programma voor loonbeheer werden berekend ;
- de DBDMH voert geen reconciliatie uit tussen de ontvangen en de verwachte bedragen wat betreft de terugbetaling van vergoedingen en de terugbetaling van Geco-contracten.
- Bij de facturatie inzake de opdrachten van brandpreventie wordt het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 18 december 2003 tot vaststelling van de retributies verschuldigd aan de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp voor de verrichte opdrachten van brandpreventie, niet systematisch nageleefd.
- Bij ontstentenis van een overeenkomst voor de terbeschikkingstelling van lokalen, materiaal, uitrusting en/of personeel aan het Instituut voor Opleiding in de Dringende Medische Hulpverlening (IODMH) en aan de vzw Jonge Brusselse Brandweerlieden, kan de volledigheid van de opbrengsten niet worden gecontroleerd en kunnen de uitgevoerde prestaties niet worden geverifieerd.
- De DBDMH heeft de aanvullende toelage van 3.734.000 euro bij de gewestelijke werkingsdotatie 2015 niet geboekt in algemene boekhouding, noch in de begrotingsboekhouding, terwijl dat recht moet worden vastgesteld op het boekjaar 2015.
- De DBDMH heeft in de algemene boekhouding een voorziening voor vakantiegeld geboekt ten belope van 3.316.658 euro, zonder die aan te rekenen op de begrotingsuitgaven, terwijl het een vastgesteld recht van het boekjaar 2015 betreft.
- De DBDMH houdt zich niet aan de regels voor de boekhoudkundige en budgettaire cut off :
 - aankoopfacturen die op het boekjaar 2015 werden geboekt voor in totaal 625.083 euro, werden niet aan het boekjaar 2014 gekoppeld terwijl de voorwaarden voor de vaststelling van de rechten vervuld waren in 2014 ;
 - een bedrag van 331.155 euro werd bij de begrotingsuitgaven geboekt, terwijl de voorwaarden voor de vaststelling van de rechten niet waren vervuld in 2015.
- De uitgaven zijn 991.877 euro te laag geraamd omdat een verrichting zonder budgettaire impact werd geboekt in de uitvoeringsrekening van de begroting.
- Er zijn niet-toegestane kredietoverschrijdingen vastgesteld op het niveau van de vereffeningen (voor een bedrag van 878.997 euro) en op het niveau van de vastleggingen (voor een bedrag van 154.367 euro). De totale, voor het begrotingsjaar 2015 toegekende uitgavenkredieten werden echter niet overschreden.

- Les comptes du comptable trésorier et du contrôleur des engagements et des liquidations n'ont pas été transmis à la Cour des comptes.

6. FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC), créé par l'ordonnance du 8 avril 1993, est un organisme administratif autonome de première catégorie.

Le FRBRTC est chargé du financement des communes bruxelloises en difficulté (mission 1), intervient comme *centre de coordination financier* pour les communes et les CPAS de la région (mission 2), et finance certains investissements des communes (mission 5). Le FRBRTC fait appel au marché des capitaux pour réduire le coût des crédits demandés par les communes.

6.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

- De rekening van de rekenplichtige en die van de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen werden niet aan het Rekenhof bezorgd.

6. BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT), opgericht door de ordonnantie van 8 april 1993, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

Het BGHGT is belast met de financiering van de Brusselse gemeenten in moeilijkheden (opdracht 1), treedt op als *financieel coördinatiecentrum* voor de gemeenten en ocmw's van het gewest (opdracht 2) en financiert bepaalde investeringen van de gemeenten (opdracht 5). Het fonds doet een beroep op de kapitaalmarkt om de kost van de kredieten gevraagd door de gemeenten te verminderen.

6.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zien er samengevat als volgt uit :

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	840.834.451
	Total du bilan / Balanstotaal
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	0
	Total des recettes / Totale ontvangsten
	782.514.611
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)
	782.513.794
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)
	782.513.794
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat
	817

6.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2016.

En 2016, le solde en souffrance de 2.446.162,99 euros sur le compte de transit entre le Service public régional de Bruxelles (SPRB) et le FRBRTC a été reversé au SPRB. Cette opération a été enregistrée par le SPRB au titre de recette budgétaire. Le FRBRTC a, quant à lui, intégré cette opération dans sa comptabilité économique en soldant les comptes de bilan 2911 Créesances à long terme sur la Région et 4987 Subsides de financement à reporter, sans inscrire de dépense budgétaire dans son compte d'exécution du budget. La Cour des comptes constate cependant qu'entre

6.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

In 2016 werd het openstaand saldo van 2.446.162,99 euro op de transitrekening tussen de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB) en het BGHGT terugbetaald aan de GOB. Deze verrichting is bij de GOB geregistreerd als een budgettaire ontvangst. Het BGHGT heeft deze verrichting wel verwerkt in zijn bedrijfseconomische boekhouding via een saldering van de balansrekeningen 2911 Langetermijnvorderingen op het Gewest en 4987 Over te dragen financieringstoelage, zonder een budgettaire uitgave op te nemen in zijn uitvoeringsre-

2007 et 2014, le FRBRTC avait inscrit chaque année le solde non utilisé de la dotation au titre de frais dans sa comptabilité économique, sans jamais l'imputer au titre de dépense budgétaire dans son compte d'exécution. Cette imputation budgétaire aurait donc dû être effectuée lors du remboursement du solde non utilisé en 2016 à concurrence d'un montant de 1.842.000,00 euros.

6.3. Autres observations formulées à l'occasion du contrôle

Les prêts dans le cadre des missions 1 et 5 sont déclarés irrécouvrables par décision du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, pour autant que les communes observent les conditions de la convention de prêt. Lorsqu'une commune ne respecte pas son plan financier et qu'aucune mesure n'est prise dans les délais prévus par la convention de prêt pour remédier à la situation, le gouvernement peut interrompre l'irrécouvrabilité pour l'année ou les années à venir qu'il détermine. Les montants prêtés ou pris en charge par le FRBRTC qui demeurent en souffrance sont alors dus par la commune. La Cour constate cependant que le gouvernement n'a encore jamais pris la moindre décision d'interruption de l'irrécouvrabilité, même lorsque plusieurs communes n'ont pas respecté leur plan financier. Les probabilités de remboursement sont faibles. La Cour estime que les prêts octroyés dans le cadre des missions 1 et 5 doivent être imputés dès leur octroi au code économique 6321 *Aide à l'investissement aux communes* et non au code économique 8352 *Octroi de crédits aux communes*.

7. INSTITUT BRUXELLOIS POUR LA GESTION DE L'ENVIRONNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE), créé par l'arrêté royal du 8 mars 1989⁽¹⁰¹⁾, est un organisme administratif autonome de première catégorie.

Ses principales missions concernent la protection de l'environnement, la planification, la gestion durable de l'énergie et des bâtiments, le développement et la gestion des espaces verts et de la biodiversité ainsi que l'information et la sensibilisation des publics.

(101) Cet arrêté royal portant création de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement a été confirmé par l'article 41 de la loi du 16 juin 1989 portant diverses réformes institutionnelles.

kening van de begroting. Het Rekenhof stelt nochtans vast dat de BGHGT tussen 2007 en 2014 het ongebruikte saldo van de dotatie jaarlijks wel bedrijfseconomisch als een kost heeft geboekt, maar nooit als een budgettaire uitgave in de uitvoeringsrekening heeft aangerekend. Daarom diende die budgettaire aanrekening te gebeuren bij de terugbetaling van het ongebruikte saldo in 2016, en dit voor een bedrag van 1.842.000,00 euro.

6.3. Andere bij de controle geformuleerde opmerkingen

De leningen met betrekking tot opdracht 1 en opdracht 5 worden oninvorderbaar verklaard door beslissing van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, mits de gemeenten de voorwaarden van de leningsovereenkomst naleven. Indien een gemeente haar financieel plan niet naleeft en indien er binnen de termijn voorzien in de afgesloten overeenkomst geen enkele maatregel wordt getroffen om daaraan te verhelpen, kan de regering het oninvorderbaar verklaren onderbreken voor het jaar of de volgende jaren die ze zelf aanduidt. De nog verschuldigde bedragen die door het fonds waren geleend of ten laste genomen, zijn dan door de gemeente verschuldigd. Het Rekenhof stelt echter vast dat de regering tot nu toe nog nooit een beslissing heeft genomen die het oninvorderbaar verklaren onderbreekt, ook toen enkele gemeenten hun financieel plan niet hebben nageleefd. De kans op terugbetaling is gering. Het Rekenhof is van oordeel dat de leningen toegekend in het kader van opdracht 1 en opdracht 5 reeds op het moment van toekenning moeten worden aangerekend op de economische code 6321 *Investeringsbijdragen aan gemeenten in plaats van op de economische code 8352 Kredietverleningen aan gemeenten*.

7. BRUSSELS INSTITUUT VOOR MILIEUBEHEER (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM), opgericht door het koninklijk besluit van 8 maart 1989⁽¹⁰¹⁾, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

De belangrijkste opdrachten ervan betreffen de bescherming van het milieu, de planning, het duurzaam beheer van energie en gebouwen, de ontwikkeling en het beheer van groene ruimtes en van de biodiversiteit, alsook de informatieverstrekking aan en de sensibilisering van de bevolking.

(101) Dat koninklijk besluit tot oprichting van het Brussels Instituut voor Milieubeheer werd officieel bekraftigd bij artikel 41 van de wet van 16 juni 1989 houdende diverse institutionele hervormingen.

7.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

7.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting voor 2016 zijn er samengevat als volgt uit :

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal 92.283.028
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies) 1.968.497
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten 135.378.081
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen) 151.039.756
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen) 131.992.790
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	3.385.291

7.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour considère, avec une assurance raisonnable, que le compte général présenté pour l'année 2016 fournit une image fidèle de la situation financière et des résultats financiers et budgétaires de l'IBGE, conformément au cadre légal et réglementaire applicable.

7.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof meent met redelijke zekerheid te kunnen stellen dat de voorgelegde algemene rekening voor 2016 een getrouw beeld geeft van de financiële situatie en van de resultaten, zowel financieel als budgetair, van het BIM, in overeenstemming met het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader.

7.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de certification

La Cour des comptes attire également l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus.

7.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof heeft ook gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het voormelde oordeel.

7.3.1. Comptabilité budgétaire

- Des dépenses budgétaires de 2016 ont été reportées sur l'exercice 2017 pour un montant de l'ordre de 552.991,68 euros, faute de crédits budgétaires disponibles ou d'engagements préalables.
- L'IBGE ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBBC relatif à la césure budgétaire, tant en dépenses (1.302.496,51 euros) qu'en recettes (4.129,65 euros), car il se conforme aux directives de la circulaire de clôture du ministre du Budget.
- La dette pour pécule de vacances enregistrée en comptabilité générale à concurrence de 2.204.669 euros n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire. Or, le montant incontestablement dû au personnel de l'Institut sur la base de prestations d'un exercice écoulé peut être déterminé à son terme, indépendamment de tout ajustement barémique ultérieur.

7.3.1. Begrotingsboekhouding

- Nagenoeg 552.991,68 euro aan begrotingsuitgaven van 2016 werden naar 2017 overgedragen bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of voorafgaande vastleggingen.
- Het BIM houdt zich niet aan de voorschriften van artikel 36 van de OOBBC in verband met de budgettaire cut off, noch bij de uitgaven (1.302.496,51 euro), noch bij de ontvangsten (4.129,65 euro), omdat het de richtlijnen volgt die zijn vervat in de omzendbrief van de minister van Begroting voor de afsluitingsverrichtingen.
- Voor de schuld voor vakantiegeld die ten belope van 2.204.669 euro in de algemene boekhouding is geboekt, werd geen budgettaire aanrekening uitgevoerd. Het bedrag is evenwel onbetwistbaar verschuldigd aan het personeel van het BIM op basis van prestaties van het afgelopen jaar en kan op het einde ervan worden bepaald, los van enige latere baremieke aanpassing.

7.3.2. Comptabilité générale

- L'IBGE ne comptabilise pas de provisions pour risques et charges. Ainsi, en 2016, une charge de 6.269.374,07 euros consécutive à la résolution, en défaveur de la Région, d'un litige l'opposant à la Commission européenne, a été comptabilisée sans avoir été préalablement provisionnée.
- L'IBGE détient une créance ouverte sur Actiris, d'un montant de 1.046.412,84 euros, concernant sept conventions d'emplois subventionnés (période de 1998 à 2015). Aucune dette correspondante n'est inscrite dans la comptabilité d'Actiris, ce qui est de nature à entraîner une discordance au niveau du compte consolidé de l'entité régionale. Cette créance n'a pas fait l'objet de réduction de valeur.
- L'IBGE ne comptabilise pas de droits et engagements hors bilan pour les cautionnements autres qu'en numéraire constitués par ses fournisseurs dans le cadre de marchés publics, ni pour les subventions assorties d'une condition suspensive.

7.3.3. Contrôle interne

- La gestion des actifs immobilisés présente plusieurs lacunes, notamment en raison de l'absence d'inventaire physique complet et de l'insuffisance de la documentation lors de la désaffectation des actifs immobilisés.

7.4. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Dans de nombreux cas, l'IBGE a enregistré les produits relatifs à des projets cofinancés sur la base des paiements perçus et non des déclarations de créance émises. Cette méthode de comptabilisation présente un risque quant à l'exhaustivité des produits enregistrés au cours de l'exercice.
- L'IBGE n'a pas été établi le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006. Suite au contrôle de la Cour des comptes, il déclare ne pas avoir de mandataire public au sein de ses organes de gestion et s'engage à publier, dans les meilleurs délais, une liste des marchés publics qui ont fait l'objet d'une attribution au cours de l'exercice 2016 et dont le montant est supérieur à 8.500 euros hors TVA.

7.3.2. Algemene boekhouding

- Het BIM boekt geen voorzieningen voor risico's en kosten. Zo werd in 2016 een kost van 6.269.374 euro geboekt als gevolg van de afwikkeling, in het nadeel van het gewest, van een geschil met de Europese Commissie zonder dat hier vooraf een voorziening voor werd aangelegd.
- Het BIM heeft ten aanzien van Actiris een schuldbordering openstaan voor een bedrag van 1.046.412,84 euro aangaande zeven gesubsidieerde arbeidsovereenkomsten (periode 1998 tot 2015). In de boekhouding van Actiris is geen enkele schuld vermeld die daarmee overeenstemt, waardoor er op het niveau van de geconsolideerde rekening van de gewestelijke entiteit een verschil kan ontstaan. Op die schuldbordering werd geen waardevermindering geboekt.
- Het BIM boekt geen rechten en verplichtingen buiten balans voor andere borgtochten dan deze in specie die door zijn leveranciers in het raam van overheidsopdrachten werden gesteld, noch voor subsidies waaraan een opschortende voorwaarde is gekoppeld.

7.3.3. Interne controle

- Het beheer van de vaste activa kampt met verschillende tekortkomingen, inzonderheid omdat er geen volledige fysieke inventaris is en omdat er onvoldoende documentatie is over de uitgebruikneming van vaste activa.

7.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- In veel gevallen heeft het BIM de opbrengsten van geco-financierde projecten geboekt op basis van ontvangen betalingen en niet op basis van schuldborderingen. Die boekingsmethode, die zou worden verklaard doordat noodzakelijke informatie niet systematisch wordt overgezonden aan de dienst boekhouding, is een belangrijk risico voor de exhaustiviteit van de in de loop van het boekjaar geboekte opbrengsten.
- Het BIM heeft het verslag waarvan sprake in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006, niet gesteld. Het BIM heeft naar aanleiding van de controle door het Rekenhof verklaard dat het geen openbare mandatarissen binnen zijn beheersorganen heeft en het verbindt zich ertoe zo snel mogelijk een lijst te publiceren van overheidsopdrachten voor meer dan 8.500 euro exclusief BTW die in de loop van het boekjaar 2016 werden toegewezen.

8. AGENCE RÉGIONALE POUR LA PROPRETÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'Agence régionale pour la propriété (ARP), créée par l'ordonnance du 19 juillet 1990, est un organisme administratif autonome de première catégorie.

8.1. Présentation du compte général consolidé 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

8. NET BRUSSEL, GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR NETHEID (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN), opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van het GAN, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

8.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zijn er samengevat als volgt uit :

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal 243.744.802
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies) 28.973.147
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten 236.771.697
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen) 237.650.537
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen) 223.092.384
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	13.679.313

8.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016.

Ces réserves sont justifiées par les faits suivants :

- les droits et engagements, d'un montant global de l'ordre de 33 millions d'euros, relatifs notamment à des encours de commandes, à des garanties et à des options d'achat ne font pas l'objet d'une comptabilisation en comptes de la classe 0 ;
- des dépenses relatives à l'exercice 2016 ont été reportées sur l'exercice 2017 pour un montant de 3.609.270 euros. Par ailleurs, des recettes relatives à 2016 ont été reportées sur l'exercice 2017 pour un montant de 6.869.824 euros. Ce report de dépenses et de recettes budgétaires, en contravention avec les règles imposées par l'OOBBC, est notamment dû à l'absence d'enregistrement simultané en comptabilité budgétaire des écritures comptables de factures à recevoir et de factures à établir ;
- l'ARP a versé à la Région un montant correspondant aux certificats verts produits par l'incinérateur sur la base d'une demande de versement signée par le ministre des Finances et la secrétaire d'État chargée de la Propreté publique. L'ARP a enregistré l'opération en charges et en dépenses budgétaires mais, estimant que

8.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Het voorbehoud steunt op de volgende elementen :

- in totaal 33 miljoen euro aan rechten en verplichtingen door uitstaande bedragen inzake bestellingen, door waarborgen en door aankoopopties zijn niet geboekt in rekeningen van klasse 0 ;
- een bedrag van 3.609.270 euro aan uitgaven van het boekjaar 2016 werd overgedragen naar het boekjaar 2017. Voorts werd 6.869.824 euro aan ontvangsten van het boekjaar 2016 overgedragen naar het boekjaar 2017. Die overdracht van begrotingsuitgaven en -ontvangsten is strijdig met de regels van de OOBCC en komt doordat de boekingen voor te ontvangen facturen en voor op te stellen facturen niet gelijktijdig worden geregistreerd in de begrotingsboekhouding ;
- op basis van een vraag tot betaling die is ondertekend door de minister van Financiën en de staatssecretaris bevoegd voor Openbare Netheid, heeft het GAN aan het gewest een bedrag gestort dat overeenstemt met de groenestroomcertificaten die de verbrandingsoven heeft geproduceerd. Het GAN heeft die verrichting geboekt bij

la base légale de ce versement n'était pas suffisamment établie, elle a annulé la charge par l'enregistrement, pour un montant identique, d'un produit et d'une créance sur la Région. Cette écriture a été réalisée sans affecter le compte d'exécution du budget. Il en résulte une incohérence entre les comptabilités économique et budgétaire d'un montant de 3.865.530 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

8.2.1. Comptabilité générale

- En contravention à l'article 9 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés et aux régions et à la Commission communautaire commune, l'ARP ne procède pas à la réévaluation annuelle de ses participations en fonction de l'actif net de ses filiales. Il en résulte une sous-évaluation de l'actif et du passif de l'ARP de 2.252.199 euros⁽¹⁰²⁾.
- En matière de césure en comptabilité économique, des erreurs de rattachement et de proratisation des charges et des produits propres à l'exercice entraînent une surestimation nette du résultat comptable 2016 de 544.249 euros.
- Hormis pour les véhicules, l'ARP ne réalise pas la concordance entre les inventaires physique et comptable. La valeur comptable nette des immobilisations ne peut donc pas être confirmée par cette mesure de contrôle interne. Ainsi, l'inventaire comptable inclut notamment des biens qui ne font plus partie de son patrimoine.

8.2.2. Comptabilité budgétaire

- L'ARP a imputé en dépenses code économique 61.41 *Aides à l'investissement aux organismes administratifs publics* l'apport en espèces de 8,5 millions d'euros dans le capital de sa filiale, la SA Centre de tri. S'agissant d'une prise de participation dans une société hors périmètre de consolidation, un code 8 *Participations* est requis si le rendement attendu est suffisant ; dans le cas contraire, il faut utiliser un code 5 *Aides à l'investissement à fonds perdus*.
- En méconnaissance du principe de non-contraction entre recettes et dépenses, l'ARP a enregistré en recettes négatives des notes de crédit relatives à des factures de vente d'années antérieures pour un montant de quelque 700.000 euros.

(102) Montant calculé sur la base du pourcentage détenu par l'ARP dans l'actif net de ses filiales au 31 décembre 2016.

de begrotingskosten en – uitgaven, maar omdat het van oordeel was dat de wettelijke basis voor die storting niet voldoende was bewezen, heeft het de kosten geannuleerd door ten belope van hetzelfde bedrag opbrengsten en een vordering op het gewest te boeken. Die boeking heeft het uitgevoerd zonder aanpassing van de uitvoeringsrekening van de begroting, wat resulteert in een gebrek aan overeenstemming van 3.865.530 euro tussen de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding.

Zonder afbreuk te doen aan voormeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

8.2.1. Algemene boekhouding

- Het GAN voert geen jaarlijkse herwaardering uit van zijn deelnemingen op basis van het nettoactief van zijn dochterondernemingen, wat in strijd is met artikel 9 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Dat leidt tot een onderwaardering van de activa en passiva van het GAN met 2.252.199 euro⁽¹⁰²⁾.
- Wat betreft de cut off in de economische boekhouding, hebben verkeerde toerekeningen en verkeerde proratiseringen van kosten en opbrengsten eigen aan het boekjaar ertoel geleid dat het boekhoudkundig resultaat 2016 netto 544.249 euro is overschat.
- Het GAN zorgt niet voor overeenstemming tussen de fysieke en de boekhoudkundige inventaris, behalve voor voertuigen. De nettoboekwaarde van de vaste activa kan dus niet worden bevestigd met die interne-controlemaatregel. Zo omvat de boekhoudkundige inventaris goederen die niet meer tot het vermogen van het GAN behoren.

8.2.2. Begrotingsboekhouding

- Het GAN heeft de inbreng in natura van 8,5 miljoen euro in het kapitaal van zijn dochteronderneming, de nv Sorteercentrum, geboekt als uitgaven met de economische code 61.41 *Investeringssteun aan administratieve openbare instellingen*. Aangezien het een deelneming betreft in een vennootschap die buiten de consolidatieperimeter valt, moet daarvoor code 8 Deelnemingen worden gebruikt als het verwachte rendement toereikend is. Is dat niet zo, dan moet code 5 *Kosteloze investeringssteun* worden gebruikt.
- Het GAN heeft creditnota's voor ongeveer 700.000 euro aan verkoopfacturen van voorgaande jaren als negatieve ontvangsten geboekt, wat strijdig is met het beginsel dat er geen samentrekking mag zijn tussen ontvangsten en uitgaven.

(102) Bedrag berekend op basis van het percentage dat het GAN bezit in het nettoactief van zijn dochterondernemingen op 31 december 2016.

- Des créances antérieures à 2002 ont été annulées sans inscription en dépenses budgétaires au compte d'exécution du budget et sans décision *ad hoc* des autorités de tutelle de l'OAA. Le résultat budgétaire est donc surestimé de 432.991 euros.

8.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont les suivantes, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Lors de l'examen de la politique de l'Agence en matière de cartes de carburant, la Cour a relevé les problèmes suivants :
 - l'utilisation des cartes de réserve⁽¹⁰³⁾ entraîne ponctuellement un nombre élevé de prises de carburant par mois, des quantités anormalement élevées ou basses par prise, des prises multiples par jour et parfois de plusieurs types de carburant ;
 - des erreurs lors de l'encodage du kilométrage à la prise de carburant (corrigées ou non dans le logiciel de gestion du parc), de sorte que de nombreux calculs de consommation moyenne sont aberrants ;
 - des erreurs ou des retards de mise à jour dans l'affectation de numéros de plaque à des cartes de carburant.

Ces constats rendent difficiles les contrôles de consommation par le service charroi, l'audit interne ou la hiérarchie.

L'Agence indique qu'elle change de fournisseur de carburant au 1^{er} septembre 2017 et que ce dernier fournira des rapports qui devraient faciliter le contrôle et le suivi des consommations. Par ailleurs, les cartes de réserve deviendront nominatives.

- L'ARP n'a pas établi formellement ni publié le rapport annuel 2016 visé à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. Toutefois, elle a transmis à la Cour des comptes la liste de ses marchés passés en 2016. Les (sous-)filiales de l'ARP n'ont pas non plus établi ce rapport annuel.

- Schuldvorderingen van vóór 2002 werden geannuleerd zonder als begrotingsuitgaven in de uitvoeringsrekening van de begroting te zijn geregistreerd en zonder beslissing *ad hoc* van de toezichthoudende autoriteiten. Het begrotingsresultaat is dus 432.991 euro te hoog geschat.

8.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Bij zijn onderzoek van het tankkaartenbeleid van het GAN heeft het Rekenhof de volgende problemen vastgesteld :
 - het gebruik van reservekaarten⁽¹⁰³⁾ leidt in bepaalde gevallen tot een hoog aantal tankbeurten per maand, voor abnormaal grote of kleine hoeveelheden per beurt, tot verschillende tankbeurten per dag en soms van verschillende brandstoypes ;
 - fouten bij de invoer van de kilometerstand bij het tanken (die al dan niet wordt gecorrigeerd in het beheerprogramma van het park), zodat heel wat berekeningen van het gemiddelde verbruik verkeerd zijn ;
 - fouten of vertraagde actualisering van de toewijzing van nummerplaten aan tankkaarten.

Door die vaststellingen kunnen de wagenparkdienst, de interne audit of de hiërarchie moeilijk verbruikscontroles uitvoeren.

Het Agentschap wijst erop dat het op 1 september 2017 van brandstofleverancier is veranderd en dat deze laatste rapporten zal bezorgen die de controle en opvolging van het verbruik zouden moeten vergemakkelijken. De reservekaarten zullen overigens op naam komen te staan.

- Het GAN heeft het jaarverslag 2016 dat wordt beoogd in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, niet formeel opgesteld, noch gepubliceerd. Het Rekenhof ontving van het GAN wel een lijst van de overheidsopdrachten die in 2016 werden gegund. De (sub)dochterondernemingen van het GAN hebben dat jaarverslag ook niet opgesteld.

(103) Au nombre de 32 sur un total de 720.

(103) 32 op een totaal van 720.

9. INSTITUT BRUXELLOIS POUR LA RECHERCHE ET L'INNOVATION (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L’Institut bruxellois pour la recherche et l’innovation (Innoviris) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l’ordonnance du 26 juin 2003.

9.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

9. INSTITUUT TER BEVORDERING VAN HET WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK EN INNOVATIE VAN BRUSSEL (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Instituut voor Onderzoek en Innovatie (Innoviris) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij de ordonnantie van 26 juni 2003.

9.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal 62.675.565
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies) 10.678.647
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten 49.732.182
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen) 49.840.300
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen) 37.151.265
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	12.580.917

9.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016.

Les réserves sont justifiées par les faits suivants :

- Innoviris n'a pas extourné deux factures à recevoir pour un montant total de 166.417 euros, alors que les projets y relatifs étaient terminés à la clôture de l'exercice. Par ailleurs, il a comptabilisé des factures dans le compte *Factures à recevoir*, bien qu'elles aient déjà été enregistrées dans un journal d'achat en 2016, pour un montant total de 1.778.605 euros. Il en résulte une surévaluation du compte *Factures à recevoir* et des charges à hauteur de 1.945.022 euros ;
- l'encours des engagements au 31 décembre 2016 renseigné dans l'annexe au compte d'exécution du budget (CEB) n'a pu être réconcilié ni avec les chiffres extraits de la base de données budgétaires, ni avec ceux de la comptabilité des engagements. Il subsiste notamment une différence de 1.144.292 euros entre les comptes de classe 0 et les liquidations imputées au CEB ;
- des dépenses de l'année 2016, pour un montant total de 39.441 euros, ont été enregistrées en comptabilité budgétaire en 2017 alors que les droits auraient pu

9.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Dat oordeel steunt op de volgende feiten :

- Innoviris heeft twee te ontvangen facturen voor een totaalbedrag van 166.417 euro niet afgeboekt, terwijl de betrokken projecten waren afgerond toen het boekjaar werd afgesloten. Het instituut heeft overigens facturen geboekt op de rekening Te ontvangen facturen, hoewel ze al waren geregistreerd in een aankoopboek in 2016, voor een totaalbedrag van 1.778.605 euro. Daaruit vloeit een overwaardering voort van de rekening Te ontvangen facturen alsook van de kosten, ten belope van 1.945.022 euro,
- het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2016 zoals opgenomen in de bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting kon noch worden gereconcilieerd met de cijfers afgeleid uit de begrotingsdatabank, noch met de cijfers van de boekhouding der vastleggingen. Er blijft meer bepaald een verschil van 1.144.292 euro bestaan tussen de rekeningen van klasse 0 en de vereffeningen aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting,
- een aantal uitgaven van het jaar 2016, voor een totaalbedrag van 39.441 euro, werd geregistreerd in de begrotingsboekhouding in 2017, terwijl de rechten

être constatés avant le 31 décembre 2016. Par ailleurs, des dépenses de l'année 2016, pour un montant total de 982.832 euros, ont été reportées sur l'exercice 2017 par manque de crédits budgétaires en 2016. Il résulte de ces manquements une sous-estimation des dépenses budgétaires de 1.022.273 euros.

9.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de certification

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour attire l'attention sur les points ci-après :

- Innoviris n'a pas comptabilisé en *Charges à reporter* des factures relatives à des charges propres à l'exercice 2017 mais réceptionnées en 2016, pour un montant total de 8.546 euros ;
- la Cour a formulé plusieurs constats concernant le contrôle des subventions, notamment :
 - l'absence de contrôle sur place auprès des bénéficiaires des subventions ;
 - les pièces justificatives admissibles ne sont pas clairement définies, les preuves de paiement manquent parfois ;
 - le non-respect ponctuel des directives comptables et administratives applicables à toute convention de subvention ;
- Innoviris n'a pas réalisé d'inventaire physique pour le petit matériel informatique.

9.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernées.

Innoviris n'a pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2016, en contravention aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2016 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

hadden moeten worden vastgesteld vóór 31 december 2016. Overigens werd een aantal uitgaven van het jaar 2016, voor een totaalbedrag van 982.832 euro, overgedragen naar boekjaar 2017 bij gebrek aan begrotingskredieten in 2016. Uit die tekortkomingen vloeit een onderschatting van de begrotingsuitgaven voort ten belope van 1.022.273 euro.

9.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Innoviris heeft een aantal facturen voor kosten met betrekking tot boekjaar 2017 die echter werden ontvangen in 2016, niet bij de Over te dragen kosten geboekt. Het gaat om een totaalbedrag van 8.546 euro,
- het Rekenhof heeft gewezen op verschillende vaststellingen inzake de controle van de subsidies, meer bepaald :
 - het gebrek aan controles ter plaatse bij de subsidiebegunstigden ;
 - er is niet duidelijk omschreven welke verantwoordingsstukken aanvaardbaar zijn ; de betalingsbewijzen ontbreken soms ;
 - de boekhoudkundige en administratieve richtlijnen die van toepassing zijn op alle subsidieovereenkomsten, worden niet strikt nageleefd.
- Innoviris heeft geen fysieke inventaris opgemaakt voor het klein IT-materieel.

9.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

Innoviris heeft voor het boekjaar 2016 geen schriftelijk jaarverslag gepubliceerd, hoewel de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2016 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen daartoe verplichten.

10. ACTIRIS (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Actiris, régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001⁽¹⁰⁴⁾, est, au regard de l'OOBCC, un organisme autonome de seconde catégorie.

En vertu de l'ordonnance précitée, Actiris est chargé de mettre en œuvre la politique régionale de l'emploi et d'assurer le bon fonctionnement du marché de l'emploi en Région de Bruxelles-Capitale. Il prend, à cet effet, toutes les initiatives utiles.

10.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

10. ACTIRIS (ALGEMENE REKENING 2016)

Actiris, opgericht bij de ordonnantie van 18 januari 2001⁽¹⁰⁴⁾, is in het licht van de OOBBC een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Op grond van de voornoemde ordonnantie is Actiris ermee belast het gewestelijk werkgelegenheidsbeleid uit te voeren en te zorgen voor de goede werking van de arbeidsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Daartoe neemt de instelling alle mogelijke nuttige initiatieven.

10.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	182.392.294
Total du bilan / Balanstotaal	182.392.294
Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	10.175.314
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	675.407.777
Total des recettes / Totale ontvangsten	675.407.777
Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	663.061.960
Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	660.174.497
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	15.233.280

10.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec trois réserves sur le compte général 2016.

- Dans le cadre de la sixième réforme de l'État, plusieurs compétences ont été transférées à Actiris. Cependant, malgré ces transferts, leur exercice est toujours majoritairement assuré par des institutions fédérales (service public de programmation intégration sociale et les institutions publiques de sécurité sociale). En conséquence, une grande partie des charges/dépenses est de nature virtuelle (sans mouvement financier) et enregistrée sur la base d'un fichier communiqué mensuellement par le SPF Finances. Pour ce qui est des produits/recettes, Actiris reçoit des dotations, également virtuelles, de la Région de Bruxelles-Capitale.

La réconciliation des données en provenance du SPF Finances avec les inscriptions comptables et budgétaires fait apparaître qu'Actiris n'a pas procédé

10.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met drie elementen van voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

- In het raam van de zesde staatshervorming werden diverse bevoegdheden overgeheveld naar Actiris. Ondanks de overheveling worden de bevoegdheden nog grotendeels uitgeoefend door federale instellingen (POD Maatschappelijke Integratie en de openbare instellingen van sociale zekerheid). Een groot deel van de kosten/uitgaven zijn dus virtueel van aard (zonder financiële beweging) en worden geboekt op basis van een bestand dat de FOD Financiën maandelijks verstuurt. Op het niveau van de opbrengsten/ontvangsten, ontvangt Actiris (eveneens virtuele) dotaties van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

De aansluiting tussen de gegevens die de FOD Financiën meedeelt enerzijds en de boekhoudkundige en budgettaire boekingen anderzijds, toont aan dat

(104) Ordonnance portant organisation et fonctionnement d'Actiris, telle que modifiée par l'ordonnance 8 décembre 2016.

(104) Ordonnantie houdende organisatie en werking van Actiris, zoals gewijzigd bij de ordonnantie van 8 december 2016.

à l'enregistrement d'une partie des missions exercées pour son compte par l'Office national de l'emploi (111.966 euros).

De plus, pour tenir compte de la différence entre les dotations virtuelles octroyées par la Région et les charges virtuelles supportées, les régularisations des produits en comptabilité générale portant sur les exercices 2015 et 2016 n'ont pas été enregistrées budgétairement (6.960.100 euros).

En raison des choix d'enregistrements comptables et budgétaires relatifs à la sixième réforme de l'État, les résultats comptable et budgétaire sont surévalués de respectivement 111.996 et 7.072.096 euros au 31 décembre 2016.

- Un ensemble de pièces afférentes à des prestations de l'exercice 2016 n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement adéquat. Par ailleurs, des factures à recevoir comptabilisées en 2016 n'ont pas été imputées budgétairement, à tort, sur cet exercice mais en 2017.

Il en résulte que le compte de passif *Factures à recevoir* est sous-évalué de 2.528.773 euros et que les résultats comptable et budgétaire sont surévalués de respectivement 2.528.773 et 3.006.719 euros.

- Actiris a enregistré, en totalité sur l'exercice 2016, trois factures en novembre et décembre 2016, ainsi que le loyer (3.570.180 euros) et l'assurance incendie (44.630 euros) du nouveau siège administratif. Cependant, ces pièces comprenaient des prestations relatives aux exercices 2016 et 2017, qui auraient donc dû faire l'objet d'un report partiel sur l'exercice suivant.

En conséquence, le compte *Charges à reporter* et le résultat comptable sont sous-évalués de 2.371.223 euros au 31 décembre 2016.

10.3. Autres constats formulés dans le rapport de certification

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus.

- Durant les exercices 2016 et 2017, le principe général de séparation de fonctions, repris à l'article 89 de l'OOBCC n'était pas respecté. Ainsi, les fonctions d'ordonnateur, de comptable et de comptable-trésorier, incompatibles entre elles, étaient insuffisamment séparées.

Tout d'abord, le comptable-trésorier et ses suppléants disposent d'un accès étendu au logiciel comptable, en ce compris à la modification de la signalétique des tiers, ce qui constitue une faille importante dans le contrôle interne de l'organisme. Par ailleurs, le risque de fraude n'est pas diminué par l'obligation d'une double

Actiris een deel van de opdrachten die de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening voor zijn rekening uitvoert, niet heeft geboekt (111.966 euro).

Om rekening te houden met het verschil tussen de door het gewest toegekende virtuele dotaaties en de gedragen virtuele kosten, werden daarenboven de regularisaties van de opbrengsten in de algemene boekhouding voor 2015 en 2016 niet budgettair geboekt (6.960.100 euro).

Door de keuzes die inzake boekhoudkundige en budgettaire boekingen werden gemaakt inzake de zesde staatshervorming, zijn zowel het boekhoudkundig resultaat als het begrotingsresultaat te hoog geraamd (met respectievelijk 111.996 euro en 7.072.096 euro op 31 december 2016).

- Een aantal stukken inzake prestaties van 2016 werden niet op passende wijze geboekt. Te ontvangen facturen die in 2016 werden geboekt, zijn bovendien ten onrechte budgettair aangerekend op 2017 in plaats van 2016.

Daaruit volgt dat de passiefrekening Te ontvangen facturen 2.528.773 euro te laag is geraamd en dat het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat respectievelijk 2.528.773 euro en 3.006.719 euro te hoog zijn geraamd.

- Actiris heeft op 2016 in totaal drie facturen geboekt in november en december 2016, evenals de huur (3.570.180 euro) en de brandverzekering (44.630 euro) van de nieuwe administratieve zetel. Die stukken omvatten echter prestaties met betrekking tot 2016 en 2017, en die hadden dus gedeeltelijk moeten worden overgedragen naar het volgende boekjaar.

De rekening Over te dragen kosten en het boekhoudkundig resultaat zijn bijgevolg 2.371.223 euro te laag geraamd op 31 december 2016.

10.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die echter geen afbreuk doen aan bovenvermeld oordeel.

- Tijdens 2016 en 2017 werd het algemene beginsel van de scheiding der functies (vervat in artikel 89 van de OOBCC) niet nageleefd. Zo waren de functies van ordonnateur, boekhouder en rekenplichtige, die onderling onverenigbaar zijn, onvoldoende gescheiden.

In eerste instantie is het zo dat de rekenplichtige en zijn vervangers uitgebreide toegang hebben tot het boekhoudprogramma, wat onder meer inhoudt dat ze de gegevens van derden kunnen wijzigen, wat een belangrijke tekortkoming is van de interne controle bij de instelling. Het risico op fraude is bovendien niet

signature sur les comptes bancaires, le comptable-trésorier et ses suppléants pouvant effectuer des opérations bancaires seuls et sans limite de montant.

Ensuite, lors du contrôle des pouvoirs de signature sur les comptes bancaires de l'organisme, la Cour des comptes a noté que les adaptations nécessaires n'avaient pas été effectuées en conformité avec les responsabilités respectives des acteurs financiers désignés. En effet, un directeur de département, qui est un des ordonnateurs de l'organisme au sens de l'OOBCC, disposait, jusqu'au deuxième trimestre 2017, du pouvoir de signature sur l'un des comptes à vue de l'organisme sans limite de montant et sans obligation de double signature. Cette situation présente également un risque de fraude.

Finalement, le comité de gestion de l'organisme n'a pas procédé à la désignation officielle du comptable.

- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune, Actiris n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.

L'inventaire physique est également une des mesures de contrôle interne indispensable pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.

- Actiris ne procède pas, dans le cadre de ses travaux de clôture, à la réconciliation entre les relevés récapitulatifs 325, reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données issues de son logiciel de gestion. Par ailleurs, il ne réalise pas non plus la réconciliation entre les données issues du logiciel de gestion et les comptes de charges. Ces exercices de réconciliation font partie des mesures de contrôle interne permettant de corroborer les charges de personnel.
- En raison du manque de diligence de certains services gestionnaires, l'enregistrement de certains produits (projets cofinancés en ce compris le Fonds social européen, subvention régionale, intervention Edenred) est effectué sur la base des paiements reçus par Actiris et non sur celle des déclarations de créance émises ou des pièces justificatives probantes (conventions, arrêtés de subvention).

Cette méthode de comptabilisation présente un risque important pour l'exhaustivité des produits car l'identification des différences entre les montants réclamés et ceux finalement reçus est complexe. En outre, les déclarations de créance éventuellement émises en fin d'exercice et dont le paiement n'est reçu que durant l'exercice suivant feront l'objet d'un enregistrement sur le mauvais exercice comptable et budgétaire.

kleiner geworden door de verplichte dubbele handtekening op de bankrekeningen, want de rekenplichtige en zijn vervangers kunnen zelf voor onbeperkte bedragen verrichtingen uitvoeren.

Bij de controle van de ondertekeningsbevoegdheden voor de bankrekeningen van Actiris heeft het Rekenhof vervolgens vastgesteld dat de vereiste aanpassingen niet waren uitgevoerd in overeenstemming met de respectieve verantwoordelijkheden van de aangestelde financiële actoren. Een departementshoofd dat bij Actiris als ordonnateur optreedt in de zin van de OOBBC, beschikte tot het tweede kwartaal van 2017 over ondertekeningsbevoegdheid op één van de zichtrekeningen van Actiris, zonder begrenzing qua bedrag en zonder verplichte tweede handtekening. Ook die situatie houdt een risico op fraude in.

Tot slot heeft het beheerscomité van Actiris nagelaten de boekhouder officieel te benoemen.

- Actiris heeft bij de afsluiting van het boekjaar geen volledige fysieke controle uitgevoerd van zijn vaste activa, wat strijdig is met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

De fysieke inventaris is ook een van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk is om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.

- Actiris voert in het kader van de afslutingswerkzaamheden geen aansluiting uit tussen de overzichtsstaten 325 (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de gegevens afkomstig uit het beheerprogramma. De instelling voert overigens ook geen aansluiting uit tussen de uit het beheerprogramma afkomstige gegevens en de kostenrekeningen. Die reconciliatieoefeningen maken deel uit van de internecontrolemaatregelen om de personeelskosten te kunnen bevestigen.
- Omdat sommige beherende diensten talmen, worden bepaalde opbrengsten (gecofinancierde projecten waaronder het Europees Sociaal Fonds, de gewestelijke subsidie, de Edenred-tussenkomst) geboekt op basis van de door Actiris ontvangen betalingen en niet op basis van uitgegeven verklaringen van schuldvordering of sluitende verantwoordingssstukken (overeenkomsten, subsidiëringssbesluiten).

Die boekingsmethode houdt een groot risico in voor de exhaustiviteit van de opbrengsten omdat het ingewikkeld is de verschillen tussen de geëiste bedragen en de uiteindelijk ontvangen bedragen te identificeren. De eventueel aan het eind van het boekjaar uitgegeven schuldvorderingsverklaringen waarvan de betaling pas in het volgende boekjaar wordt ontvangen, zullen bovendien op het verkeerde boek- en begrotingsjaar worden geboekt.

- Bien que pour les relevés de cartes de crédit testés, l'ensemble des dépenses étaient appuyées par des pièces justificatives probantes permettant d'attester leur caractère professionnel et/ou leur existence effective, la Cour des comptes constate qu'il n'existe aucune procédure écrite et approuvée pour déterminer qui est habilité à approuver les notes de frais du directeur général.

Néanmoins, les relevés du directeur général testés par la Cour des comptes lors de son contrôle ont été validés par la directrice générale adjointe. Cependant, ce mode de fonctionnement, notamment en raison du lien hiérarchique existant, ne permet pas de garantir l'efficacité du contrôle.

- Le contrôle interne afférent à la gestion des caisses doit être revu, notamment en procédant régulièrement à des comptages documentés et en recourant à des livres de caisse permettant de garantir l'irréversibilité des écritures.
- Le compte d'exécution du budget 2016 fait état d'un dépassement de crédits non autorisé pour l'article budgétaire 18.011.38.01.31.32 *Réductions ONSS - transfert aux entreprises privées* lié à la sixième réforme de l'État, pour un montant de 302.698 euros tant en engagement qu'en liquidation. Ni le montant global des crédits ni le montant par mission n'ont toutefois été dépassés.
- La provision pour double pécule de vacances enregistrée en comptabilité générale ne fait l'objet d'aucune imputation budgétaire ; le compte d'exécution du budget de l'organisme ne renseigne donc que le double pécule effectivement supporté en 2016.

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC : en effet, le droit au double pécule de vacances doit être constaté au profit des agents de l'organisme dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2016 est surévalué du montant de la provision pour double pécule enregistré en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.249.571 euros. Selon les calculs de la Cour des comptes, la correction de cette irrégularité aurait, sur le solde de financement de l'organisme, un impact de 604.935 euros, égal à la différence entre la provision pour double pécule de vacances de l'année 2016 et celui de l'année 2015.

- Actiris doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique, pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- L'organisme doit prévoir la distinction, au niveau comptable et budgétaire, entre les opérations de subventionnement des pouvoirs locaux et les récupérations

- Bij de onderzochte kredietkaartoverzichten bleken alle uitgaven weliswaar te zijn gestaafd met sluitende verantwoordingsstukken die de beroepsmatige aard en/ of het effectieve bestaan van de uitgaven aantoonden, maar het Rekenhof stelt vast dat er geen schriftelijke en goedgekeurde procedure bestaat om te bepalen wie gemachtigd is om de onkostennota's van de algemeen directeur goed te keuren.

De uitgavenstaten van de algemeen directeur die het Rekenhof controleerde, bleken te zijn gevalideerd door de adjunct-algemeen directeur. Door de bestaande hiërarchische relatie biedt die werkwijze echter geen garanties voor de doeltreffendheid van de controle.

- Het interne toezicht op het kasbeheer moet worden herzien, meer bepaald door regelmatig gedocumenteerde tellingen uit te voeren en door een beroep te doen op kasboeken aan de hand waarvan de onomkeerbaarheid van de schriften kan worden gewaarborgd.
- De uitvoeringsrekening van de begroting 2016 vermeldt een niet-toegestane kredietoverschrijding op begrotingsartikel 18.011.38.01.31.32 *RSZ-kortingen - Overdrachten aan privéondernemingen* in verband met de zesde staatshervorming voor een bedrag van 302.698 euro, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen. Nog het totaalbedrag van de kredieten, noch het bedrag per opdracht werd echter overschreden.
- De voorziening voor dubbel vakantiegeld in de algemene boekhouding werd niet budgetair aangerekend, waardoor de uitvoeringsrekening van de begroting van de instelling enkel het dubbele vakantiegeld vermeldt dat in 2016 effectief werd betaald.

Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op dubbel vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden van de instelling.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2016 is bijgevolg overschat ten behoeve van de voorziening voor dubbel vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.249.571 euro. Volgens de berekeningen van het Rekenhof zou de correctie van die onregelmatigheid een impact van 604.935 euro hebben op het voorde ringensaldo van de instelling, wat overeenkomt met het verschil tussen de voorziening voor dubbel vakantiegeld van 2016 en die van 2015.

- Actiris moet de nodige internecontrolemaatregelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
- Actiris moet zowel op boekhoudkundig niveau als in de begroting een onderscheid maken tussen de subsidiëringenverrichtingen van de lokale besturen en

y afférentes (agents contractuels subventionnés [ACS]), notamment afin de respecter l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 précité et l'article 5 de l'OOBBC. Par ailleurs, il devra également procéder à l'adaptation des crédits budgétaires liés à ce programme.

- Actiris ne dispose pas d'inventaire détaillé par tiers des avances récupérables liées au programme d'emploi ACS présentes dans son logiciel de gestion. De plus, il ne procède pas à la réconciliation entre ces données et sa comptabilité à la clôture de l'exercice, afin notamment de se conformer à l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 précité.

10.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont notamment la suivante, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Dans le cadre de son contrôle du respect des dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, la Cour des comptes constate qu'Actiris publie sur son site internet un relevé des rémunérations des membres de son comité de gestion et un inventaire des marchés publics conclus, tel que prévu par l'article 7 de l'ordonnance précitée.

Cependant, la Cour des comptes note que la liste des marchés publics publiée à la date de son contrôle sur place (mai 2017) est relative à l'année 2015 alors que celle de l'année 2016 est disponible.

11. CONSEIL ÉCONOMIQUE ET SOCIAL DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Le Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 8 septembre 1994.

11.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-dessous.

de bijbehorende recuperaties (gesubsidieerde contractuelen [Geco]), meer bepaald om artikel 25 van het voornoemde koninklijk besluit van 10 november 2009 in acht te nemen alsook artikel 5 van de OOBBC. Actiris zal overigens ook de begrotingskredieten in verband met dat programma moeten aanpassen.

- Actiris beschikt niet over een inventaris van de terugvorderbare voorschotten in zijn beheerprogramma die verband houden met het Gecowerkgelegenheidsprogramma, waarin de vorderingen gedetailleerd zijn per derde. Bovendien voert Actiris geen aansluiting uit tussen die gegevens en zijn boekhouding bij de afsluiting van het boekjaar, hoewel het daartoe verplicht is op grond van artikel 4 van het al vernoemde koninklijk besluit van 10 november 2009.

10.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

In het raam van zijn controle betreffende de naleving van de bepalingen opgenomen in de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, stelt het Rekenhof vast dat Actiris op zijn website een overzicht publiceert van de bezoldigingen van de leden van zijn beheerscomité, alsook een inventaris van de gesloten overheidsopdrachten, zoals bepaald in artikel 7 van de voornoemde ordonnantie.

Het Rekenhof merkt echter op dat de lijst met overheidsopdrachten die de dag van zijn controle ter plaatse (mei 2017) werd gepubliceerd, betrekking heeft op het jaar 2015, terwijl de lijst van 2016 beschikbaar is.

11. ECONOMISCHE EN SOCIALE RAAD VOOR HET BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2016)

De Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 8 september 1994.

11.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die algemene rekening zijn in de tabel hierna weergegeven.

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	1.781.492
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	100.922
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	2.575.779
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	2.501.252
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	2.501.252
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	74.527

11.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2016.

11.3. Autres constatations

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour attire l'attention sur les points suivants :

- des manquements au principe du rattachement des charges et des produits à l'exercice concerné ont été relevés ;
- les dépenses supérieures à 8.500 euros hors TVA ne font pas systématiquement l'objet d'un engagement comptable préalable à l'engagement juridique.

11.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Le Conseil économique et social n'a pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2016, en contravention aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

12. FONDS BRUXELLOIS DE GARANTIE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Le Fonds bruxellois de garantie (FBG) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'or-

11.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2016.

11.3. Andere vaststellingen

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- er zijn tekortkomingen vastgesteld inzake het principe van de toerekening van de kosten en opbrengsten aan het betrokken dienstjaar ;
- de uitgaven van meer dan 8.500 euro zonder BTW maken niet systematisch het voorwerp uit van een boekhoudkundige vastlegging die aan de juridische verbintenis voorafgaat.

11.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

De Economische en Sociale Raad heeft voor het jaar 2016 geen schriftelijk jaarverslag gepubliceerd, hoewel de raad daartoe verplicht is op grond van de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

12. BRUSSELS WAARBORGFONDS (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Waarborgfonds (BWF) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht

donnance du 22 avril 1999⁽¹⁰⁵⁾. Sa mission est d'octroyer sa garantie à des prêts accordés par des organismes de crédit aux conditions définies par cette ordonnance.

12.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

door de ordonnantie van 22 april 1999⁽¹⁰⁵⁾. De opdracht van het BWF bestaat erin waarborgen te verlenen aan kredieten die kredietinstellingen hebben toegekend volgens de voorwaarden die de ordonnantie definieert.

12.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zien er samengevat als volgt uit.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat
	2.142.234
	-19.080
	2.225.256
	1.758.541
	1.758.541
	466.715

12.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016.

Les réserves sont justifiées par les faits ci-après :

- les primes pour octroi de garantie imputées en recettes sont surévaluées de 107.469 euros ;
- la dernière tranche de la subvention de fonctionnement (92.000 euros) a été inscrite en créances et imputée en recettes en 2016 au lieu de l'être en 2017 ;
- la comptabilisation des droits et engagements hors bilan comporte des anomalies significatives : les engagements relatifs aux garanties octroyées sont, au total, surévalués de 352.782 euros, tandis que la garantie de bonne fin de la Région est sous-évaluée de 95.469 euros.

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus.

- Les crédits de dépenses du programme 2 de la mission 1 ont été dépassés de 71.501 euros.
- Un total de 9.595 euros a été pris en charges et imputé en dépenses sur l'exercice 2017 et sur les crédits de 2017 au lieu de 2016.

(105) Ordonnance du 22 avril 1999 modifiant la loi du 4 août 1978 de réorientation économique et portant création du Fonds bruxellois de garantie.

12.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Het voorbehoud steunt op de volgende vaststellingen :

- de als ontvangsten geboekte premies voor de toekenning van waarborgen zijn 107.469 euro te hoog geraamd ;
- de laatste schijf van de werkingssubsidie (92.000 euro) werd als vordering ingeschreven en als ontvangst geboekt in 2016, in plaats van in 2017 ;
- de boeking van de rechten en verplichtingen buiten balans omvat afwijkingen van materieel belang : de vastleggingen voor de toegekende waarborgen zijn in totaal 352.782 euro te hoog geraamd, terwijl de waarborg van goede afloop van het Gewest 95.469 euro te laag is geraamd.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan voormeld oordeel.

- De uitgavenkredieten werden met 71.501 euro overschreden in programma 2 van opdracht 1.
- Een totaalbedrag van 9.595 euro werd als last geboekt en bij de uitgaven aangerekend op boekjaar 2017 en op de kredieten van 2017, in plaats van 2016.

(105) Ordonnantie van 22 april 1999 tot wijziging van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering en houdende oprichting van het Brussels Waarborgfonds.

- Une provision pour risques d'activation des garanties relatives à des crédits dénoncés (867.534 euros) a été comptabilisée parmi les droits et engagements hors bilan au lieu de l'être au passif du FBG ou de la Région.
- La Région n'a pas précisé l'affectation des surplus des subventions de fonctionnement.
- Les comptes annuels de gestion des années 2008 à 2016 et de fin de gestion au 30 juin 2016 du comptable-trésorier n'ont pas été transmis par l'organe de surveillance à la Cour des comptes.

12.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont les suivantes, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- En contravention à l'article 74 de l'ordonnance précitée, les engagements, les notifications de contrats et marchés publics et les liquidations n'ont pas été transmis pour visa au contrôleur des engagements et des liquidations.
- Aucun engagement comptable ne précède l'engagement juridique. Les liquidations n'indiquent pas l'engagement auquel elles se rapportent. Toutes les dépenses sont imputées simultanément en engagement et en liquidation. Les ordonnancements et les paiements sont effectués en l'absence d'un visa de liquidation.
- En contravention à l'article 89 de l'ordonnance précitée, le FBG n'a pas formellement désigné d'ordonnateur délégué, de comptable ni de comptable-trésorier. En contravention à l'article 69, § 8, de l'ordonnance précitée, il n'a pas assuré le respect formel des règles de séparation de ces fonctions.
- En contravention à l'article 68 de l'ordonnance précitée, le FBG n'a pas confié ses comptes financiers au caissier de la Région et n'a pas conclu de convention de centralisation avec le centre de coordination financière, laquelle aurait permis de diminuer la dette publique régionale de 387.584 euros.
- Les opérations de crédit et les personnes éligibles à la garantie du FBG sont définies par référence à une loi qui a été abrogée depuis 2005⁽¹⁰⁶⁾. Les règlements

- Een voorziening voor risico's op de activering van waarborgen betreffende opgezegde kredieten (867.534 euro) werd bij de rechten en verplichtingen buiten balans geboekt, in plaats van bij de passiva van het BWF of van het Gewest.
- Het Gewest heeft niet gepreciseerd waarvoor de overschotten van de werkingssubsidies werden bestemd.
- Het toezichtsorgaan heeft de jaarrekeningen van het beheer van de rekenplichtige voor de jaren 2008 tot 2016 en de rekening einde beheer op 30 juni 2016 niet aan het Rekenhof bezorgd.

12.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- De vastleggingen, de vereffeningen en de notificaties van contracten en van overheidsopdrachten werden niet ter visering voorgelegd aan de controleur van de vastleggingen en van de vereffeningen. Dat is strijdig met artikel 74 van de voornoemde ordonnantie.
- De juridische verbintenis wordt niet voorafgegaan door enige boekhoudkundige vastlegging. De vereffeningen geven niet aan op welke vastlegging ze betrekking hebben. Alle uitgaven worden gelijktijdig aangerekend bij de vastleggingen en bij de vereffeningen. De ordonnanceringen en de betalingen worden uitgevoerd zonder dat de vereffening werd geviseerd.
- Het BWF heeft niet formeel een gedelegeerde ordonnateur, een boekhouder en een rekenplichtige aangesteld, wat strijdig is met artikel 89 van voornoemde ordonnantie. Het BWF heeft de regels in verband met de scheiding van die functies niet formeel in acht genomen, wat strijdig is met artikel 69, § 8, van voornoemde ordonnantie.
- In strijd met artikel 68 van voornoemde ordonnantie heeft het BWF zijn financiële rekeningen niet toevertrouwd aan de kassier van het Gewest en heeft het geen centralisatieovereenkomst gesloten met het financieel coördinatiecentrum, wat de gewestelijke overheidschuld met 387.584 euro had kunnen verminderen.
- De kredietverrichtingen en de personen die aanspraak maken op een waarborg van het BWF, worden gedefinieerd met verwijzing naar een wet⁽¹⁰⁶⁾ die sinds 2005 is

(106) L'article 7 de l'ordonnance du 22 avril 1999 précitée fait référence aux articles 1^{er}, 2 et 4, de la loi du 4 août 1978 de réorientation économique. Or, pour la Région de Bruxelles-Capitale, cette loi a été abrogée avec effet au 15 novembre 2005 par l'article 19 de l'ordonnance du 1^{er} avril 2004 relative aux aides régionales pour les investissements généraux en faveur des micro, petites ou moyennes entreprises.

(106) Artikel 7 van voornoemde ordonnantie van 22 april 1999 verwijst naar de artikelen 1, 2 en 4 van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering. Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is die wet echter sinds 15 november 2005 opgeheven door artikel 19 van de ordonnantie van 1 april 2004 betreffende de gewestelijke steun voor de algemene investeringen ten gunste van de micro-, kleine of middelgrote ondernemingen.

généraux du FBG⁽¹⁰⁷⁾ ne définissent plus les opérations et les personnes éligibles en référence à la loi du 4 août 1978, à l'ordonnance du 1^{er} avril 2004 ou même à l'ordonnance du 13 décembre 2007⁽¹⁰⁸⁾ : il est donc possible que des garanties aient été accordées depuis 2004 hors des conditions autorisées par la loi de 1978.

- Les mandats des membres du conseil d'administration nommés en 2007 sont arrivés à échéance le 3 décembre 2013⁽¹⁰⁹⁾. Au 31 décembre 2016, le gouvernement n'avait ni renouvelé leur mandat ni nommé leurs successeurs⁽¹¹⁰⁾.
- Les règles d'évaluation n'ont pas été publiées.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹¹¹⁾ a été publié sur le site internet du FBG et contient les informations requises. Les montants déclarés des rémunérations concordent avec les montants comptabilisés et attribués et avec ceux qui ont été déclarés fiscalement.

13. AGENCE BRUXELLOISE POUR L'ENTREPRISE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE)⁽¹¹²⁾, constituée en 2003 sous la forme d'une association sans but lucratif, est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

L'ABE permet aux entreprises, indépendants ou investisseurs étrangers, de trouver, auprès d'une seule institution, toute l'information relative à la création, au développement ou à l'exercice d'une activité économique ou innovante en Région de Bruxelles-Capitale. Pour rappel, l'ABE, Atrium et *Brussels Invest & Export* (département du Service public régional de Bruxelles) doivent être regroupés en 2018 pour former une structure unique, l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise.

opgeheven. De algemene regelgevingen⁽¹⁰⁷⁾ van het BWF definiëren de verrichtingen en de aanspraak makende personen niet meer met verwijzing naar de wet van 4 augustus 1978, de ordonnantie van 1 april 2004 of zelfs de ordonnantie van 13 december 2007⁽¹⁰⁸⁾ : het is dus mogelijk dat sinds 2004 waarborgen worden toegekend buiten de door de wet van 1978 opgelegde voorwaarden.

- De mandaten van de leden van de raad van bestuur die in 2007 werden benoemd, vervielen op 3 december 2013⁽¹⁰⁹⁾. Op 31 december 2016 had de regering die mandaten nog niet vernieuwd, noch opvolgers aangesteld⁽¹¹⁰⁾.
- De waarderingsregels werden niet gepubliceerd.
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹¹¹⁾ voorziet, werd gepubliceerd op de website van het BWF en bevat de vereiste informatie. De bedragen die werden aangegeven voor de bezoldigingen stemmen overeen met de geboekte en toegekende bedragen en met de fiscaal aangegeven bedragen.

13. BRUSSELS AGENTSCHAP VOOR DE ONDERNEMING (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO)⁽¹¹²⁾, opgericht in 2003 in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk, is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Het BAO biedt ondernemingen, zelfstandigen of buitenlandse investeerders de mogelijkheid om op één enkele plaats alle informatie te vinden over de oprichting, ontwikkeling of uitoefening van een economische of innovatieve activiteit in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Ter herinnering, het BAO, Atrium en *Brussels Invest & Export* (een afdeling van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel) moeten in 2018 worden gehergroepeerd tot één structuur, het Brussels Agentschap voor de ondersteuning van het bedrijfsleven.

(107) Portés par les arrêtés du gouvernement du 5 avril 2004, du 18 juin 2008 et du 20 juin 2013.

(108) Ordonnance organique du 13 décembre 2007 relative aux aides pour la promotion de l'expansion économique.

(109) Arrêté du gouvernement du 21 novembre 2007, *Moniteur belge* du 11 janvier 2008, éd. 1, p. 919.

(110) En vertu de l'article 12 de l'ordonnance du 22 avril 1999 précitée, les membres du conseil d'administration continuent à exercer leurs fonctions jusqu'à ce renouvellement ou cette nomination.

(111) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(112) Aussi dénommée « *impulse.brussels* ».

(107) Gedragen door de regeringsbesluiten van 5 april 2004, 18 juni 2008 en 20 juni 2013.

(108) Organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie.

(109) Regeringsbesluit van 21 november 2007, *Belgisch Staatsblad* van 11 januari 2008, ed. 1, blz. 919.

(110) Op grond van artikel 12 van de al vernoemde ordonnantie van 22 april 1999 blijven de leden van de raad van bestuur hun functie uitoefenen tot hun mandaat wordt vernieuwd of tot er vervangers zijn benoemd.

(111) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(112) Ook « *impulse.brussels* » genoemd.

13.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

13.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	4.064.884
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	41.322
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	8.793.975
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	8.627.373
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	8.087.153
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	706.822

13.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec quatre réserves sur le compte général 2016.

- Le mode de comptabilisation privilégiant la constitution d'une provision plutôt que la constatation d'une dette pour les loyers dus à la Région de Bruxelles-Capitale pour l'occupation d'un espace au sein de la Maison de l'entrepreneuriat, du commerce et de l'innovation, relatifs au quatrième trimestre 2014 et à l'année 2015, ne respecte pas les dispositions de l'article 14 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'Etat fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune.

En effet, conformément à son analyse précédente sur la constatation des droits du loyer et bien que la Région n'ait pas encore procédé à la réclamation du montant dû, la Cour des comptes considère que les conditions de constatation du droit étaient remplies dès la fin des exercices 2014 et 2015.

Par ailleurs, le recours à cette méthode de comptabilisation a eu pour conséquence que les enregistrements effectués en comptabilité générale n'ont eu aucun impact budgétaire. Dès lors, le résultat budgétaire est surévalué de 439.265 euros au 31 décembre 2016.

- Les conventions de cofinancement des projets auxquels participe l'ABE prévoient systématiquement des frais indirects (*overhead*) calculés sur la base d'un pourcentage des frais directs. Cependant, lors de l'activation des charges, l'Agence ne tient pas compte de ces frais indirects. Les commandes en cours sont donc sous-estimées de 130.207 euros. Par ailleurs, la correction de ce montant améliorera les résultats comptable et budgétaire de respectivement 130.207 euros et 103.506 euros.

13.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met vier elementen van voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

- De boekingswijze waarbij voor de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verschuldigde huurgelden van het vierde kwartaal 2014 en het jaar 2015 voor een ruimte in het Huis voor ondernemerschap, innovatie, onderzoek en handel, een voorziening wordt gebruikt in plaats van een schuld, is strijdig met de bepalingen van artikel 14 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

In overeenstemming met zijn voorgaande analyse van de huurrechten, en hoewel het Gewest de verschuldigde som nog niet heeft ingevorderd, meent het Rekenhof dat de voorwaarden voor de vaststelling van het recht al waren vervuld sinds het einde van de boekjaren 2014 en 2015.

Deze boekingsmethode heeft overigens tot gevolg gehad dat de in de algemene boekhouding uitgevoerde registraties geen enkele impact op de begroting hebben gehad. Het begrotingsresultaat is bijgevolg 439.265 euro te hoog geschat op 31 december 2016.

- De medefinancieringsovereenkomsten voor de projecten waarbij het BAO is betrokken, bepalen systematisch indirecte kosten (*overhead*), berekend op basis van een percentage van de directe kosten. Bij de activering van de kosten houdt het agentschap echter geen rekening met die indirecte kosten. De bestellingen in uitvoering werden dus ondergewaardeerd met 130.207 euro. De correctie van dat bedrag zou het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat overigens verbeteren met respectievelijk 130.207 euro en 103.506 euro.

- Le non-respect du principe de rattachement des charges et des produits lors de l'enregistrement d'une subvention a eu pour effet de surévaluer le résultat comptable de l'exercice de 60.000 euros et de sous-évaluer le compte *Produits à reporter* du même montant au 31 décembre 2016.
- En contradiction avec les dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 précité, l'ABE ne comptabilise pas de droits et engagements hors bilan. Pourtant, elle devrait au minimum en comptabiliser à concurrence de l'encours de ses engagements budgétaires, soit 526.915 euros au 31 décembre 2016, selon le calcul de la Cour des comptes.

13.3. Autres constats formulés dans le rapport de certification

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus.

- Durant les exercices 2016 et 2017, le principe général de séparation de fonctions, repris à l'article 89 de l'OOBCC, n'était pas assuré. Ainsi, les fonctions d'ordonnateur, de comptable et de comptable-trésorier, incompatibles entre elles, étaient insuffisamment séparées.

En effet, le comptable-trésorier disposait jusqu'en juillet 2017 d'un accès étendu au logiciel comptable, y compris à la modification de la signalétique des tiers, ce qui constitue une faille importante dans le contrôle interne de l'institution. Par ailleurs, le risque de fraude n'est pas diminué par l'obligation d'une double signature sur les comptes bancaires, car le comptable-trésorier peut effectuer des opérations bancaires seul et sans limite de montant.

En outre, suite au départ du précédent directeur opérationnel, le président du conseil d'administration a été désigné comme ordonnateur principal en janvier 2017, alors qu'il dispose du pouvoir de signature sur l'un des comptes de l'Agence, lui permettant d'effectuer des opérations bancaires, seul et sans limite de montant.

- Les délégations de signature de l'Agence, approuvées par son conseil d'administration en mars 2015, n'ont pas été systématiquement respectées lors de la validation des dépenses.
- Bien que le patrimoine immobilisé ait fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice 2016, le format de rapportage rend impossible toute réconciliation avec la comptabilité. Par ailleurs, cet inventaire ne permet pas d'identifier les actifs désaffectés ou détériorés. Dès lors, la procédure d'inventorisation utilisée ne donne pas l'assurance que la valorisation

- Het feit dat het principe niet in acht wordt genomen volgens hetwelk kosten en opbrengsten moeten worden toegerekend bij de boeking van een subsidie, heeft tot gevolg gehad dat het boekhoudkundig resultaat van het boekjaar 60.000 euro te hoog was geraamd en dat de rekening *Over te dragen opbrengsten* met eenzelfde bedrag te laag was geraamd op 31 december 2016.
- In strijd met de bepalingen van het voornoemde koninklijk besluit van 10 november 2009 boekt het BAO geen rechten en verplichtingen buiten balans. Nochtans zou het agentschap er minstens moeten boeken ten belope van het uitstaand bedrag van de budgettaire vastleggingen, oftewel 526.915 euro op 31 december 2016 volgens de berekening van het Rekenhof.

13.3. Andere vaststellingen uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten die evenwel geen afbreuk doen aan het voormalde oordeel.

- Tijdens de boekjaren 2016 en 2017 was het algemene beginsel van de functiescheiding (vervat in artikel 89 van de OOBBC) niet verzekerd. Zo waren de functies van ordonnateur, boekhouder en rekenplichtige, die onderling onverenigbaar zijn, onvoldoende gescheiden.

De rekenplichtige had tot juli 2017 immers uitgebreid toegang tot het boekhoudprogramma en kon o.a. de gegevens van derden wijzigen, wat een belangrijke zwakke plek vormt op het vlak van de interne controle van de instelling. Het risico op fraude is bovendien niet kleiner geworden door de verplichte dubbele handtekening op de bankrekeningen, want de rekenplichtige kan op eigen houtje en voor onbeperkte bedragen bankverrichtingen uitvoeren.

Ingevolge het vertrek van de vorige operationeel directeur, werd de voorzitter van de raad van bestuur in januari 2017 bovendien aangewezen als hoofdordonnateur, terwijl hem de ondertekeningsbevoegdheid toebehoort voor een van de rekeningen van het agentschap, waardoor hij zelfstandig bankverrichtingen kan uitvoeren zonder beperkingen betreffende het bedrag.

- De ondertekeningsbevoegdheden bij het BAO, die in maart 2015 werden goedgekeurd door de raad van bestuur van het agentschap, werden niet systematisch in acht genomen bij het valideren van uitgaven.
- Hoewel het vaste vermogen het voorwerp heeft uitgemaakt van een fysieke inventaris toen boekjaar 2016 werd afgesloten, maakt de manier van rapporteren iedere reconciliatie met de boekhouding onmogelijk. Aan de hand van die inventaris kunnen de buiten gebruik gestelde of beschadigde activa overigens niet worden geïdentificeerd. Bijgevolg waarborgt de

comptable de cette rubrique du bilan soit correcte lors de l'établissement des comptes.

- Bien que les comptes et les procédures afférents aux *Commandes en cours d'exécution et Acomptes reçus sur commandes* utilisés pour comptabiliser les encours sur les projets cofinancés non clôturés aient été revus en profondeur, la Cour a relevé plusieurs faiblesses du contrôle interne. Elles concernent, notamment, l'absence de réconciliation documentée entre les données issues des outils de gestion extracomptables et la comptabilité générale, ainsi que l'absence de fichier récapitulatif reprenant, par projet, l'ensemble des informations nécessaires pour comparer la situation bilanciare des projets et leur situation économique réelle.
- Bien que les caisses en espèces aient fait l'objet de régularisations au cours de l'exercice 2016, conformément aux remarques précédentes de la Cour des comptes, il subsiste une différence de 197 euros par rapport à la balance générale. Considérant les risques, y compris de fraude, relatifs à ce type de comptes (valeurs disponibles) et d'opérations, l'Agence doit améliorer le contrôle interne de la gestion des caisses. Il est au minimum nécessaire de réconcilier les comptages physiques avec la balance générale et les fichiers de gestion à la clôture de l'exercice.
- L'ABE a procédé à la réconciliation des résultats comptable et budgétaire pour l'exercice 2016. Cependant, elle n'a pas effectué l'analyse exhaustive des éléments de réconciliation permettant le passage du résultat économique au résultat budgétaire. Cette analyse est nécessaire pour garantir que les règles de comptabilisation et d'imputation prévues par le cadre légal et réglementaire sont respectées.

En la réalisant, la Cour des comptes a identifié un montant de 34.618 euros (réduction de charges patronales) qui n'a fait l'objet d'aucune imputation budgétaire alors que les conditions nécessaires étaient réunies et que l'Agence n'a pu justifier ce manquement.

- L'ABE doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- La législation sur les marchés publics doit être mieux appliquée en raison des dérogations constatées pour différentes catégories de dépenses, tant au niveau de la passation que de l'attribution et des procédures y afférentes.

gebruikte inventarisatiemethode niet dat bij de opmaak van de rekeningen de boekhoudkundige valorisatie van deze balansrubriek correct is.

- Het BAO heeft een grondige herziening doorgevoerd van de rekeningen en procedures voor de *Bestellingen in uitvoering en de Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen* die worden gebruikt om uitstaande bedragen op niet-afgesloten gecofinancierde projecten te boeken, maar het Rekenhof heeft toch verschillende zwakke punten opgemerkt bij de interne controle. Het gaat dan inzonderheid om het gebrek aan een gedocumenteerde reconciliatie tussen de gegevens uit de extracomptable beheersinstrumenten en de algemene boekhouding, en om de ontstentenis van een overzichtsbestand met per project alle nodige informatie om de balansituatie van de projecten en hun werkelijke economische toestand te vergelijken.
- In de loop van boekjaar 2016 werden - overeenkomstig vroegere opmerkingen van het Rekenhof - regularisaties doorgevoerd in de kassen met liquide middelen. Niettemin is er een verschil van 197 euro ten opzichte van de algemene balans vastgesteld. Gelet op de risico's, met inbegrip van fraude, met betrekking tot dat soort rekeningen (liquide middelen) en verrichtingen, moet het agentschap de interne controle van het kasbeheer verbeteren. Minstens moeten bij de afsluiting van het boekjaar de fysieke tellingen worden gereconcilieerd met de algemene balans en de beheersbestanden.
- Het BAO reconcilieerde het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van boekjaar 2016. Het agentschap heeft echter geen volledige analyse uitgevoerd van de reconciliatie-elementen waarmee de overgang van het economisch resultaat naar het begrotingsresultaat kan worden gemaakt. Die analyse is nodig om te waarborgen dat de in het wettelijk en reglementair kader opgenomen bookings- en aanrekeningsregels worden nageleefd.

Toen het Rekenhof die analyse maakte, identificeerde het een bedrag van 34.618 euro (vermindering werkgeverslasten) dat niet budgettair werd aangerekend, terwijl de nodige voorwaarden waren vervuld en het agentschap deze tekortkoming niet kon verantwoorden.

- Het BAO moet de nodige internecontrolemaatregelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
- De overheidsopdrachtenregelgeving moet beter worden toegepast gelet op de onregelmatigheden die voor verschillende uitgavencategorieën werden vastgesteld, zowel wat de gunning, de toewijzing als de procedures in dat verband betreft.

- Le compte du comptable-trésorier⁽¹¹³⁾ n'a pas été transmis à la Cour pour les exercices 2008 à 2015, ni le relevé récapitulatif annuel des engagements⁽¹¹⁴⁾ pour les exercices 2008 à 2016.

Par ailleurs, suite au changement de comptable-trésorier consécutif à la décision du conseil d'administration de l'Agence du 26 mars 2015, un compte de fin de gestion⁽¹¹⁵⁾ aurait dû être transmis à la Cour des comptes avant la fin du troisième mois qui suit la cessation de fonction.

13.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont la suivante, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Le contrôle du respect des dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois a mis en évidence que l'ABE n'avait pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2016, en contradiction avec les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance précitée.

Cependant, l'Agence a précisé qu'elle n'accordait pas de rémunération, d'avantage de toute nature ni de frais de représentation à ses mandataires publics. Par ailleurs, elle a confirmé qu'aucun mandataire public n'a participé à un voyage dans le cadre de l'exercice de ses fonctions durant l'exercice 2016.

Enfin, l'article 7, troisième tiret, de l'ordonnance précitée énonce qu'un inventaire de tous les marchés publics conclus par l'organisme, en précisant pour chaque marché les bénéficiaires et les montants engagés, que le marché ait été passé avec ou sans délégation de pouvoir, doit être intégré dans le rapport annuel. Cependant, la liste des marchés publics tenue par l'Agence ne mentionne pas les montants engagés.

- De rekening van de rekenplichtige⁽¹¹³⁾ werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2015, evenmin als de jaarlijkse samenvattende overzichten van de vastleggingen⁽¹¹⁴⁾ betreffende de boekjaren 2008 tot 2016.

Na de verandering van rekenplichtige ingevolge de beslissing van de raad van bestuur van het agentschap van 26 maart 2015 had een rekening einde beheer⁽¹¹⁵⁾ moeten worden overgezonden aan het Rekenhof vóór het einde van de derde maand die volgt op de beëindiging van de functie.

13.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen maar worden alleen vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

De controle betreffende de naleving van de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, wees uit dat het BAO geen schriftelijk jaarverslag had bekendgemaakt voor boekjaar 2016, in strijd met de bepalingen van artikel 7 van de vooroemde ordonnantie.

Het agentschap verduidelijkte echter dat het geen bezoldiging, voordelen van alle aard of representatiekosten toekende aan zijn openbare mandatarissen. Het bevestigde overigens dat geen enkele openbare mandataris aan een reis had deelgenomen in het kader van de uitoefening van zijn functies tijdens boekjaar 2016.

Ten slotte bepaalt artikel 7, derde streepje, van de vooroemde ordonnantie dat het jaarverslag een inventaris moet bevatten van alle overheidsopdrachten die de instelling heeft toegewezen, met vermelding, per opdracht, van de begunstigden en de vastgelegde bedragen, ongeacht of de opdracht met of zonder bevoegdheidsdelegatie is toegewezen. De lijst met overheidsopdrachten die het agentschap heeft bijgehouden, vermeldt de vastgelegde bedragen echter niet.

(113) Prévu par l'article 42 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers.

(114) Prévu par l'article 75 de l'OOBCC.

(115) Prévu par l'article 43 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 précité.

(113) Waarin artikel 42 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren voorziet.

(114) Waarin artikel 75 van de OOBBC voorziet.

(115) Waarin artikel 43 van het vooroemde besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 oktober 2006 voorziet.

14. SOCIÉTÉ DES TRANSPORTS INTERCOMMUNAUX DE BRUXELLES ET CITEO (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

La Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo sont des organismes administratifs autonomes de seconde catégorie.

La STIB a été créée par l'ordonnance du 22 novembre 1990 relative à l'organisation des transports en commun dans la Région de Bruxelles-Capitale (RBC). La société anonyme de droit public Citeo a été créée par l'ordonnance du 19 avril 2007 portant des dispositions diverses en matière de service public de transport en commun urbain dans la RBC.

14.1. Présentation du compte général consolidé 2016

Les éléments principaux de ce compte consolidé sont présentés dans le tableau ci-après.

14. MAATSCHAPPIJ VOOR INTERCOMMUNAAL VERVOER TE BRUSSEL EN CITEO (ALGEMENE REKENING 2016)

De Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo zijn autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

De MIVB werd opgericht door de ordonnantie van 22 november 1990 betreffende de organisatie van het openbaar vervoer in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG). De publiekrechtelijke naamloze vennootschap Citeo werd opgericht door de ordonnantie van 19 april 2007 houdende diverse bepalingen inzake openbare dienst van openbaar stadsvervoer in het BHG.

14.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die geconsolideerde algemene rekening zijn in de tabel hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	-14.463.070

14.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2016, justifiée par le fait suivant : comme les engagements de dépenses relatifs à certaines allocations de base du compte d'exécution du budget (CEB) ne sont enregistrés qu'au moment et à hauteur des liquidations, les engagements qui y sont imputés ne correspondent pas aux engagements juridiques contractés par la STIB durant l'exercice budgétaire. Ce mode de comptabilisation conduit à sous-évaluer, d'une part, les engagements 2016 du CEB de 24 millions d'euros et, d'autre part, l'encours des engagements au 31 décembre 2016 de l'annexe au CEB de 66 millions d'euros.

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus :

14.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft voor de geconsolideerde algemene rekening 2016 een oordeel met voorbehoud geformuleerd op grond van het volgende feit : aangezien de vastlegging van uitgaven voor bepaalde basisallocaties van de uitvoeringsrekening van de begroting pas gebeurt op het moment en ten belope van de vereffeningen, stemmen de op de uitvoeringsrekening van de begroting geboekte vastleggingen niet overeen met de juridische verbintenissen die de MIVB tijdens het begrotingsjaar is aangegaan. Door die boekingswijze zijn enerzijds de vastleggingen 2016 van de uitvoeringsrekening van de begroting 24 miljoen euro te laag geraamd en is anderzijds het uitstaand bedrag aan vastleggingen op 31 december 2016 in de toelichting bij de uitvoeringsrekening van de begroting 66 miljoen euro te laag geraamd.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die echter geen afbreuk doen aan bovenvermeld oordeel :

- la STIB et Citeo ne tiennent pas leur comptabilité budgétaire en liaison permanente et de manière intégrée à leur comptabilité générale.
- en contravention au principe de non-contraction entre recettes et dépenses, la STIB a enregistré, en dépenses négatives, les remboursements de l'administration des douanes et accises relatifs à l'exemption du droit d'accise sur son gasoil professionnel pour un montant de 2.005.927 euros. Or, il s'agit de véritables recettes qui découlent d'une relation avec un tiers.
- la STIB a sous-estimé ses dépenses locatives et ses dépenses d'intérêt financier de respectivement 306.578 et 89.958 euros lors de l'imputation au CEB du dénouement de l'emphytéose sur le bâtiment Atrium de son siège administratif.

14.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont la suivante, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

La STIB n'a pas établi le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹¹⁶⁾ pour les années 2013 à 2015. Elle l'a établi pour l'année 2016 à la suite du contrôle de la Cour des comptes. Lors de la réunion contradictoire, la STIB y a ajouté la liste des marchés publics.

15. BRUXELLES GAZ ÉLECTRICITÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie⁽¹¹⁷⁾, créé par

- de begrotingsboekhouding van de MIVB en Citeo wordt niet voortdurend en op geïntegreerde wijze in relatie gebracht met de algemene boekhouding,
- de 2.005.927 euro die de administratie van de douane en accijnzen terugbetaalde voor de vrijstelling van accijnsrechten op professionele diesel, heeft de MIVB als negatieve uitgave geboekt, wat strijdig is met het beginsel dat er geen samentrekking mag zijn tussen ontvangsten en uitgaven. Het gaat echter om echte ontvangsten die voorvloeien uit een relatie met een derde.
- de MIVB heeft haar uitgaven voor huur en haar financiële intrestuitgaven respectievelijk 306.578 euro en 89.958 euro te laag geraamd toen ze de afwikkeling van de erfpacht op het Atriumgebouw van de administratieve zetel aanrekende op de uitvoeringsrekening van de begroting.

14.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en aan de betrokken ministers heeft bezorgd.

De MIVB heeft voor de jaren 2013 tot 2015 nagelaten het jaarverslag op te stellen waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹¹⁶⁾ voorziet. Ingevolge de controle door het Rekenhof heeft ze wel een jaarverslag opgesteld voor 2016. Tijdens de tegensprekelijke vergadering heeft de MIVB daar nog de lijst van overheidsopdrachten aan toegevoegd.

15. BRUSSEL GAS ELEKTRICITEIT (ALGEMENE REKENING 2016)

Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) is een autonome bestuursinstelling⁽¹¹⁷⁾ van tweede categorie, opgericht

(116) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(117) Contrairement aux autres organismes administratifs autonomes de seconde catégorie, le budget n'est pas établi directement par le conseil d'administration mais est fixé par le Parlement sur proposition de ce conseil.

(116) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(117) In afwijking van de andere autonome bestuursinstellingen van tweede categorie wordt de begroting niet rechtstreeks opgesteld door de raad van bestuur, maar wordt ze door het Parlement op voorstel van die raad vastgelegd.

l'ordonnance du 14 décembre 2006⁽¹¹⁸⁾. Elle constitue la commission de régulation pour l'énergie en Région de Bruxelles-Capitale.

Au cours de l'année 2016, les modifications introduites par l'ordonnance du 20 juillet 2011 sont pleinement entrées en vigueur : Brugel est devenue l'employeuse directe des membres du personnel de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement qui étaient détachés en son sein⁽¹¹⁹⁾.

15.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-dessous.

door de ordonnantie van 14 december 2006⁽¹¹⁸⁾. Ze vormt de Reguleringscommissie voor energie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

De wijzigingen die werden ingevoerd door de ordonnantie van 20 juli 2011, zijn in de loop van 2016 volledig van kracht geworden : Brugel is de rechtstreekse werkgever geworden van de medewerkers van het Brussels Instituut voor Milieubeheer die bij Brugel waren gedetacheerd⁽¹¹⁹⁾.

15.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die algemene rekening zijn in de tabel hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal
	3.950.770
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)
	482.642
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten
	3.592.680
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)
	2.950.221
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)
	3.057.834
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	534.846

15.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2016.

La réserve est justifiée par le fait qu'un total de 82.550 euros de dépenses afférentes à l'exercice 2016 a été indûment imputé sur des crédits budgétaires de 2017. Ces dépenses concernent, d'une part, des acquisitions de biens et de services, d'un montant de 41.443 euros, et, d'autre part, la partie incontestablement due des pécules de

15.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Het voorbehoud steunt op het feit dat een totaalbedrag van 82.550 euro uitgaven van 2016 ten onrechte op de begrotingskredieten van 2017 werd aangerekend. Die uitgaven hebben enerzijds betrekking op aankopen van goederen en diensten, voor een bedrag van 41.443 euro, en anderzijds op het onbetwistbaar verschuldigde deel van het

(118) Article 30bis, § 1^{er}, de l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale, inséré par l'ordonnance du 14 décembre 2006 modifiant les ordonnances du 19 juillet 2001 et du 1^{er} avril 2004 relatives à l'organisation du marché de l'électricité et du gaz en Région de Bruxelles-Capitale et abrogeant l'ordonnance du 11 juillet 1991 relative au droit à la fourniture minimale d'électricité et l'ordonnance du 11 mars 1999 établissant des mesures de prévention des coupures de gaz à usage domestique et modifié par l'ordonnance du 20 juillet 2011 modifiant l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale et l'ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

(118) Artikel 30bis, § 1, van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, ingevoegd door de ordonnantie van 14 december 2006 tot wijziging van de ordonnanties van 19 juli 2001 en van 1 april 2004 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt en de gasmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en tot opheffing van de ordonnantie van 11 juli 1991 met betrekking tot het recht op een minimumlevering van elektriciteit en de ordonnantie van 11 maart 1999 tot vaststelling van de maatregelen ter voorkoming van de schorsingen van de gaslevering voor huishoudelijk gebruik en gewijzigd door de ordonnantie van 20 juli 2011 tot wijziging van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

(119) Entrée en vigueur de l'article 55 de l'ordonnance précitée du 20 juillet 2011.

(119) Inwerkingtreding van artikel 55 van vooroemde ordonnantie van 20 juli 2011.

vacances acquis par les membres du personnel sur la base de leurs prestations des huit derniers mois de 2016, d'un montant de 41.107 euros.

15.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont les suivantes, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Les comptes annuels de gestion du comptable-trésorier des années 2012 à 2014 n'ont pas été retransmis par l'organe de surveillance à la Cour des comptes.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹²⁰⁾ a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de Brugel et contient les informations requises. Les montants déclarés des rémunérations concordent avec les montants comptabilisés et attribués et avec ceux qui ont été déclarés fiscalement.

16. ASBL IRISTEAM (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'ASBL Iristem est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé le 27 novembre 2006, avec pour mission « *le soutien en ressources humaines de ses membres en ce qui concerne leurs activités en matière de gestion de l'information, de cartographie digitale, de télé-communication, d'ICT⁽¹²¹⁾ et de questions connexes* »⁽¹²²⁾.

16.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

vakantiegeld waarop de personeelsleden recht hebben op grond van hun prestaties in de laatste acht maanden van 2016, voor een bedrag van 41.107 euro.

15.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Het toezichtsorgaan heeft de jaarrekeningen van het beheer van de rekenplichtige voor de jaren 2012 tot 2014 niet aan het Rekenhof bezorgd.
- Het verslag dat wordt beoogd door artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹²⁰⁾, werd gepubliceerd binnen de voorziene termijn op de website van Brugel en bevat de vereiste informatie. De bedragen die werden aangegeven voor de bezoldigingen, stemmen overeen met de geboekte en toegekende bedragen en met de fiscaal aangegeven bedragen.

16. IRISTEAM VZW (ALGEMENE REKENING 2016)

De vzw Iristem is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die op 27 november 2006 werd opgericht met als doel « *de steun inzake human resources aan haar leden bij hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT⁽¹²¹⁾ en aanverwante aangelegenheden* »⁽¹²²⁾.

16.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van de algemene rekening zijn in de tabel hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	6.206.711
Total du bilan / Balanstotaal	
Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	0

(120) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(121) Technologies de l'information et de la communication.

(122) Article 3, alinéa 1^{er}, des statuts modifiés du 24 novembre 2010.

(120) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(121) Informatie- en Communicatietechnologie.

(122) Artikel 3, eerste lid, van de gewijzigde statuten van 24 november 2010.

Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	31.343.659
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	31.379.955
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	31.153.019
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat		190.640

16.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2016.

La réserve est justifiée par le fait que les opérations relatives aux droits et aux engagements hors bilan n'ont pas été inscrites sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre chronologique dans le système comptable, en contravention avec l'article 32, alinéa 3, de l'OOBCC. En effet, l'organisme aurait dû, à minima, y enregistrer l'encours des engagements au 31 décembre 2016 (soit 378.423 euros).

Par ailleurs, la Cour attire l'attention sur les problèmes de césure qu'elle a constatés. Ainsi, les dépenses budgétaires et les charges et factures à recevoir sont sous-évaluées d'un montant de 18.624 euros. Par ailleurs, les charges à reporter et les charges à imputer sont sous-évaluées de respectivement 11.104 euros et 4.055 euros.

16.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

La remarque formulée ci-après n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹²³⁾ n'a pas été publié. Cependant, la liste des mandataires est publiée dans le rapport annuel d'activités d'Iristeam.

17. AGENCE DU STATIONNEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (*parking.brussels*) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par un acte authentique du 12 janvier 2011, en exécution de l'ordon-

(123) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

16.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

Het voorbehoud steunt op het feit dat de verrichtingen in verband met de rechten en verplichtingen buiten balans niet zonder uitstel, getrouw, volledig en chronologisch werden geboekt in het boekhoudsysteem, wat strijdig is met artikel 32, derde lid, van de OOBBC. De vzw Iristeam had minstens het uitstaand bedrag aan vastleggingen op 31 december 2016 moeten boeken (378.423 euro).

Daarnaast vestigt het Rekenhof de aandacht op problemen in verband met de cut off. Zo werden de begrotingsuitgaven, de kosten en te ontvangen facturen 18.624 euro te laag geraamde. Bovendien zijn de over te dragen kosten en de aan te rekenen kosten respectievelijk 11.104 euro 4.055 euro te laag geraamde.

16.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking werd niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar is enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de vzw Iristeam en aan de betrokken ministers heeft bezorgd.

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹²³⁾ voorziet, werd niet gepubliceerd. De lijst van de mandatarissen is echter opgenomen in het jaarlijkse activiteitenverslag van de vzw Iristeam.

17. BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARKEER-AGENTSCHAP (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (*parking.brussels*) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht bij authentieke akte van 12 januari 2011ter uitvoering van

(123) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

nance du 22 janvier 2009⁽¹²⁴⁾. Elle a la forme d'une société anonyme de droit public, dont la Région de Bruxelles-Capitale est l'actionnaire unique.

Elle est assujettie à l'impôt des sociétés et partiellement à la TVA⁽¹²⁵⁾.

Sa mission est d'exécuter la politique de stationnement de la Région et d'en assurer le bon fonctionnement. Fin 2016, la majeure partie de son activité était consacrée à l'exercice des missions de contrôle et de perception de la redevance régionale de stationnement sur le territoire de quatre communes⁽¹²⁶⁾.

Au moment de la rédaction du 21^e cahier, la Cour des comptes n'avait pas encore établi de certification des comptes généraux 2011 à 2015 de l'Agence, car ils lui avaient été transmis en retard par le gouvernement. Lors de sa séance du 31 août 2016, la Cour a formulé des déclarations d'abstention sur ces comptes.

17.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante :

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	12.629.041
Total du bilan / Balanstotaal	
Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	1.061.206
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	20.067.913
Total des recettes / Totale ontvangsten	
Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	16.527.369
Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	16.418.989
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	3.648.924

17.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'abstention sur le compte général 2016.

(124) Article 25, § 1^{er}, de l'ordonnance du 22 janvier 2009 portant organisation de la politique du stationnement et création de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(125) Pour ses opérations relatives aux parkings hors voiries (article 6, alinéa 3, 8^o, du code de la taxe sur la valeur ajoutée).

(126) Berchem-Sainte-Agathe (depuis 2014), Ganshoren et Molenbeek-Saint-Jean (depuis 2015) et Forest (depuis 2016).

de ordonnantie van 22 januari 2009⁽¹²⁴⁾. Het agentschap heeft de vorm van een publiekrechtelijke naamloze vennootschap, waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de enige aandeelhouder is.

Het agentschap is onderworpen aan de vennootschapsbelasting en deels aan de BTW⁽¹²⁵⁾.

De opdracht van het agentschap bestaat erin het parkeerbeleid van het gewest uit te voeren en toe te zien op de goede werking ervan. Eind 2016 bestonden de activiteiten van het agentschap voor het grootste deel uit controles en uit de inning van de gewestelijke parkeerretributie op het grondgebied van vier gemeenten⁽¹²⁶⁾.

Toen het 21^e boek werd opgemaakt, had het Rekenhof de algemene rekeningen 2011 tot 2015 van het agentschap nog niet gecertificeerd omdat de regering die rekeningen laattijdig had verstuurd. Tijdens zijn zitting van 31 augustus 2016 formuleerde het Rekenhof een onthoudende verklaring voor die rekeningen.

17.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting 2016 zijn er samengevat als volgt uit :

17.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2016.

(124) Artikel 25, § 1, van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de organisatie van het parkeerbeleid en de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(125) Voor verrichtingen in verband met parkeergelegenheden die niet op de openbare weg gelegen zijn (artikel 6, 3^e lid, 8^o, van het BTW-Wetboek).

(126) Sint-Agatha-Berchem (sinds 2014), Ganshoren en Sint-Jans-Molenbeek (sinds 2015), Vorst (sinds 2016).

Une déclaration d'abstention est émise lorsque les données fournies sont insuffisantes et qu'il devient dès lors impossible d'émettre un avis sur l'image fidèle des comptes annuels ou consolidés, ou lorsque la situation de l'entité est caractérisée par de multiples incertitudes affectant de façon significative les comptes annuels.

L'abstention est justifiée par les motifs suivants.

- La comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale.
- Ni le compte de récapitulation des opérations budgétaires, ni le compte d'exécution du budget et son annexe ne sont cohérents avec les données du système comptable ou avec les montants des engagements et des liquidations visés par le contrôleur des engagements et des liquidations, tels qu'ils apparaissent dans ses relevés. Ces différences sont généralisées sur plusieurs allocations de base ; elles sont constituées d'écart positifs que négatifs.
- Les logiciels de gestion des cartes de stationnement et des redevances forfaitaires ne sont pas intégrés au système comptable principal. Une réconciliation complète avec les données de la comptabilité générale est dès lors impossible.
- Les communes qui exercent directement les missions de contrôle et de perception des redevances de stationnement n'ayant pas toutes transmis leurs relevés annuels de 2014 à 2016, l'Agence n'a pas pu évaluer correctement le montant de ses créances et de ses produits à leur égard.

Sans remettre en cause la déclaration d'abstention exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les constatations suivantes qui auraient justifié des réserves sur le compte général de l'Agence.

- Les anomalies dans le calcul du report à un exercice ultérieur des produits des cartes de stationnement entraînent une surévaluation des produits de l'exercice estimée à 121.499 euros.
- La caution solidaire de la Région de Bruxelles-Capitale portant sur l'ensemble des obligations de l'Agence est sous-évaluée de 236.996 euros dans les droits et engagements hors bilan.
- L'Agence a omis d'imputer en dépenses les remboursements de capital (193.556 euros) et les intérêts (74.683 euros) initialement payés par la commune de Molenbeek-Saint-Jean et mis ensuite à sa charge par lettre du 26 avril 2016.
- Fin 2016, le total des comptes de créances détenues sur les titulaires de cartes de stationnement est négatif,

Er wordt een onthoudende verklaring gegeven als de verstrekte gegevens dermate ontoereikend zijn dat het onmogelijk is een gefundeerd oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening of de geconsolideerde rekeningen, of als de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

Het Rekenhof verantwoordt de onthouding als volgt.

- De begrotingsboekhouding is niet op geïntegreerde wijze en tegelijkertijd met de algemene boekhouding gevoerd.
- Noch de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen, noch de uitvoeringsrekening van de begroting en de bijbehorende bijlage stroken met de gegevens in het boekhoudsysteem of met de bedragen van de vastleggingen en de vereffeningen die de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen heeft geviseerd, zoals ze zijn weergegeven in zijn opgaven. De verschillen zijn veralgemeend in diverse basisallocaties en het betreft zowel positieve als negatieve verschillen.
- De programma's waarmee de parkeerkaarten en de forfaitaire retributies worden beheerd, zijn niet geïntegreerd in het voornaamste boekhoudsysteem. Daardoor is een volledige reconciliëring met de gegevens van de algemene boekhouding onmogelijk.
- De gemeenten die zelf de controleopdracht en de inningsopdracht van parkeerretributies uitoefenen, hebben niet allemaal hun jaaroverzichten van 2014 tot 2016 bezorgd, waardoor het agentschap zijn schuldvorderingen en opbrengsten ten opzichte van die gemeenten niet correct kon inschatten.

Zonder afbreuk te doen aan voormelde oordeelonthouding, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende vaststellingen die punten van voorbehoud zouden zijn geweest voor de algemene rekening van het agentschap.

- Door anomalieën in de berekening van de overdracht van de opbrengsten van parkeerkaarten naar een later boekjaar, zijn de opbrengsten van het boekjaar naar schatting 121.499 euro overschat.
- De hoofdelijke borgstelling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor alle verbintenissen van het agentschap is 236.996 euro onderschat op het niveau van de rechten en verplichtingen buiten balans.
- Het agentschap heeft nagelaten de terugbetalingen van kapitaal (193.556 euro) en de interesten (74.683 euro) die initieel door de gemeente Sint-Jans-Molenbeek waren betaald en vervolgens te zijnen laste werden gelegd bij brief van 26 april 2016, als uitgaven te boeken.
- Eind 2016 vermelden de rekeningen voor vorderingen ten aanzien van parkeeraarthouders een negatief

de - 104.901 euros, alors qu'il devrait en principe être nul. Il est provoqué par une insuffisance de prises en produits (ou en produits à reporter) et d'imputation en recettes en contrepartie de ces créances.

- Des acquisitions d'abris pour parking vélo (102.900 euros) ont été comptabilisées et imputées en dépenses en 2016, alors que leur livraison et leur réception n'ont eu lieu qu'en 2017.
- L'Agence a payé un *access fee* de 4.000.000 euros en exécution d'une convention de mise à disposition de places de stationnement à construire au sous-sol d'une partie du site de l'actuel parking C du Heysel, sans que la convention ne mentionne ce montant et sans pouvoir s'appuyer sur une pièce justificative probante.
- La partie incontestable due des pécules de vacances acquis sur la base des prestations de 2016 (281.077 euros) n'a été imputée en dépenses qu'en 2017.
- L'imputation en dépenses des impôts sur le résultat de 2016 (1.069.699 euros) a été indûment reportée à des années ultérieures.
- La reconnaissance par la commune de Molenbeek-Saint-Jean du transfert à l'Agence, à tort, de l'emprunt n° 1969, suivie de la reprise de cet emprunt et de la régularisation des montants payés par l'Agence, a été sous-estimée de 40.358 euros. De plus, elle a été imputée comme une recette de code économique 96.10 pour 1.523.224 euros (hors solde de financement), au lieu d'une recette de code économique 7 pour 1.502.624 euros et d'une recette de code économique 48.22 pour 60.958 euros.
- L'enregistrement d'une partie de la créance sur la commune de Molenbeek-Saint-Jean résultant de la reprise de cet emprunt a donné lieu, à tort, à une imputation budgétaire en dépenses de code économique 91.10 pour 81.454 euros.
- La location des logiciels de gestion du contrôle du stationnement (515.792 euros) a été imputée sur une dépense de code économique 91.70 (hors solde de financement) au lieu du code 12.11.

Par ailleurs, la Cour des comptes attire également l'attention sur plusieurs autres points.

- En l'absence d'inventaire, les nouveaux horodateurs remplaçant des horodateurs défaillants sont évalués à la même valeur que ces derniers, entraînant une sous-évaluation estimée à 56.000 euros.
- L'Agence a contracté un emprunt de 2.442.960 euros sans l'autorisation du gouvernement, en contradiction avec l'article 34, 6^e, de son ordonnance organique.

totaal, namelijk -104.901 euro, terwijl dat in principe nul had moeten zijn. Dat is toe te schrijven aan te weinig boekingen als opbrengst (of als over te dragen opbrengst) en onvoldoende aanrekeningen als ontvangst tegenover die vorderingen.

- Aangekochte fietsenstallingen (102.900 euro) werden geboekt en als uitgaven aangerekend in 2016, terwijl ze pas in 2017 arriveerden en werden opgeleverd.
- Het agentschap heeft een *access fee* van 4.000.000 euro betaald ter uitvoering van een overeenkomst voor de terbeschikkingstelling van parkeerplaatsen die moeten worden aangelegd onder een deel van de huidige parking C van de Heizel, maar de overeenkomst maakt geen melding van dat bedrag en er is geen bewijskrachtig verantwoordingsstuk vorhanden.
- Het onbetwistbaar verschuldigde deel van het vakantiegeld dat was verworven op basis van de prestaties van 2016 (281.077 euro), werd pas in 2017 aangerekend als uitgave.
- De aanrekening als uitgave van belastingen op het resultaat van 2016 (1.069.699 euro) werd ten onrechte overgedragen naar latere jaren.
- De gemeente Sint-Jans-Molenbeek heeft de onterechte overdracht erkend van lening nr. 1969 aan het agentschap, waarna die lening werd teruggenomen en de door het agentschap betaalde bedragen werden geregulariseerd. Die erkenning is 40.358 euro onderschat en werd aangerekend als een ontvangst met een economische code 96.10 voor 1.523.224 euro (buiten het vorderingensaldo). Dat had een ontvangst moeten zijn met een economische code 7 voor 1.502.624 euro en een ontvangst met een economische code 48.22 voor 60.958 euro.
- De boeking van een deel van de vordering ten opzichte van de gemeente Sint-Jans-Molenbeek als gevolg van de terugname van die lening, heeft ten onrechte aanleiding gegeven tot een budgettaire aanrekening bij de uitgaven met een economische code 91.10 voor 81.454 euro.
- De huur van software waarmee de parkeercontroles worden beheerd (515.792 euro), werd aangerekend op een uitgave met economische code 91.70 (buiten het vorderingensaldo) in plaats van code 12.11.

Bovendien vestigt het Rekenhof ook de aandacht op verschillende andere punten.

- Bij gebrek aan een inventaris worden nieuwe parkeerautomaten die defecte parkeerautomaten vervangen, gewaardeerd tegen dezelfde waarde als die laatste, wat leidt tot een onderschatting van ongeveer 56.000 euro.
- Het agentschap is zonder het akkoord van de regering een lening van 2.442.960 euro aangegaan, wat strijdig is met artikel 34, 6^e, van zijn organieke ordonnantie.

- Les recettes de stationnement (6,9 millions d'euros) ont été imputées sur le code économique 16.11 *Ventes de biens non durables et de services aux entreprises* au lieu du code 28.30 *Locations de terres*.
- Le remboursement des frais du personnel du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale mis à la disposition de l'Agence de 2012 à 2014 (481.230 euros) a été imputé sur une dépense de code économique 46.10 au lieu du code 12.21.
- La limite des crédits en engagement et en liquidation a été dépassée sans autorisation sur trois allocations de base, pour un total de 1.672.704 euros. Par ailleurs, la limite des crédits a été dépassée de 529.858 euros en engagement et de 522.595 euros en liquidation au programme 01.002 *Gestion de l'Agence*, de 231.629 euros en engagement et de 224.366 euros en liquidation à la mission 1 *Soutien à la gestion générale*.
- La Cour des comptes n'a pas reçu de l'organe de surveillance des comptables-trésoriers les comptes annuels de gestion des années 2011 à 2016 et de fin de gestion des comptables-trésoriers.

17.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont les suivantes, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Des écritures ont été introduites dans le système comptable après la transmission du compte général de l'Agence au gouvernement. Il en résulte des écarts avec le compte d'exécution du budget et son annexe en ce qui concerne les engagements imputés. De même, des modifications aux comptes annuels ont été approuvées par l'assemblée générale extraordinaire du 29 septembre 2017, en vue d'ajouter une provision de 1.068.926 euros pour risques et charges de recettes nettes de stationnement à transférer aux communes et de diminuer la charge et la dette fiscales calculées sur le résultat de l'exercice de 751.603 euros.

Plusieurs arrêtés du gouvernement relatifs au personnel font défaut ou sont devenus partiellement obsolètes (cadres linguistiques, cadre organique, concordance avec les arrêtés de 2014, description de fonctions des *stewards* de stationnement, chèques-repas, base de données commune concernant le personnel, service des plaintes, harcèlement, assistance en justice, contrôle médical, télétravail).

- De parkeerontvangsten (6,9 miljoen euro) werden aangerekend met een economische code 16.11 *Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven* in plaats van code 28.30 *Huurgelden van gronden*.
- De terugbetaling van de kosten voor personeelsleden van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest die van 2012 tot 2014 ter beschikking werden gesteld van het agentschap (481.230 euro), werd aangerekend op een uitgave met economische code 46.10 in plaats van code 12.21.
- De grens van de vastleggings- en de vereffeningskredieten werd zonder toelating overschreden op drie basisallocaties voor in totaal 1.672.704 euro. Bovendien werd de limiet van de kredieten met 529.858 euro overschreden bij de vastleggingen en met 522.595 euro bij de vereffeningen in programma 01.002 *Beheer van het agentschap*; met 231.629 euro bij de vastleggingen en met 224.366 euro bij de vereffeningen van opdracht 1 *Ondersteuning voor het algemeen beheer*.
- Het orgaan dat toezicht houdt op de rekenplichtigen heeft de jaarrekeningen van het beheer en de rekeningen einde beheer van de rekenplichtigen voor 2011 tot 2016 niet aan het Rekenhof bezorgd.

17.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

In het boekhoudsysteem werden boekingen uitgevoerd nadat de algemene rekening van het agentschap aan de regering was bezorgd. Daaruit volgt dat verschillen met de uitvoeringsrekening van de begroting en de bijbehorende bijlage ontstaan wat betreft de aangerekende vastleggingen. De buitengewone algemene vergadering van 29 september 2017 keurde ook wijzigingen aan de jaarrekening goed om een voorziening toe te voegen van 1.068.926 euro voor risico's en kosten inzake nettoparkeerontvangsten die aan de gemeenten moeten worden overgedragen en om de fiscale last en schuld die werden berekend op het resultaat van het boekjaar met 751.603 euro te verminderen.

Diverse regeringsbesluiten over het personeel ontbreken of zijn gedeeltelijk verouderd (taalstelsels, personeelsformatie, overeenstemming met de besluiten van 2014, functieomschrijving van parkeerstewards, maaltijdcheques, gemeenschappelijke gegevensbank betreffende het personeel, klachtdienst, ongewenst gedrag, rechtshulp, medische controle, telewerk).

Depuis la création de l'Agence en 2011, le conseil d'administration n'a jamais publié le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹²⁷⁾.

18. SOCIÉTÉ RÉGIONALE DU PORT DE BRUXELLES (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

La Société régionale du Port de Bruxelles, régie par l'ordonnance du 3 décembre 1992 relative à l'exploitation et au développement du canal, du port, de l'avant-port et de leurs dépendances dans la Région de Bruxelles-Capitale, est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

18.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

De raad van bestuur heeft het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹²⁷⁾ voorziet, nooit gepubliceerd sinds het agentschap werd opgericht.

18. GEWESTELIJKE MAATSCHAPPIJ HAVEN VAN BRUSSEL (ALGEMENE REKENING 2016)

De gewestelijke maatschappij Haven van Brussel, die valt onder de ordonnantie van 3 december 1992 betreffende de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, en de aanhorigheden ervan in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest, is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

18.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal 130.166.604
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies) 708.759
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten 32.193.000
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen) 34.537.000
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen) 29.403.000
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	3.090.000

18.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2016, justifiée par les constats suivants :

- en raison de l'absence d'inventaire physique des actifs immobilisés du Port de Bruxelles et, notamment, de son patrimoine immobilier, des choix de comptabilisation retenus pour les opérations d'emphytéose, de l'impossibilité de rattacher les plus-values de réévaluation (10.417.804 euros à la clôture de l'exercice) aux actifs sous-jacents et des discordances entre les taux d'amortissement utilisés par l'organisme et ceux prévus par la circulaire du 15 novembre 2007, la Cour des comptes n'a pas été en mesure de s'assurer de l'exactitude de la valorisation de ces postes du bilan ;
- le Port de Bruxelles ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBCC relatif à la césure. Il en

18.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016, verantwoord door de volgende vaststellingen :

- omdat er geen fysieke inventaris is van de vaste activa en meer in het bijzonder van het vastgoedvermogen, door de manier waarop de erfachtelijke verrichtingen werden geboekt, omdat het onmogelijk is de herwaarderingsmeerwaarden (10.417.804 euro bij de afsluiting van het boekjaar) aan de bijbehorende activa te koppelen, en omdat de Haven van Brussel andere afschrijvingspercentages gebruikt dan die waarin de omzendbrief van 15 november 2007 voorziet, kon het Rekenhof niet nagaan of de waardering van die balansposten klopt ;
- de Haven van Brussel leeft de bepalingen van artikel 36 van de OOBCC betreffende de cut off niet na. Daaruit

(127) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(127) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

résulte une sous-évaluation des dépenses et des recettes budgétaires de respectivement 752.157 et 42.354 euros sur l'exercice 2016.

À l'exception des deux réserves évoquées ci-dessus, la Cour considère, avec une assurance raisonnable, que le compte général présenté pour l'année 2016 fournit une image fidèle de la situation financière et des résultats financiers et budgétaires du Port de Bruxelles conformément au cadre légal et réglementaire applicable.

18.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de certification

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour attire l'attention sur les points suivants.

- L'analyse du cycle des recettes propres a relevé plusieurs faiblesses du contrôle interne. Elles concernent notamment l'absence de procédure écrite, le manque de validation et de revue du processus de facturation (clés d'affectation des charges, factures à établir, notes de crédit, etc.), l'insuffisance des travaux de corroboration entre les coûts supportés par l'organisme et la refacturation aux débiteurs ainsi que le défaut de rapprochement systématique entre les provisions pour charges facturées aux concessionnaires et leurs utilisations. Ces éléments soumettent l'organisme à des risques concernant l'exactitude et l'exhaustivité de ses recettes propres.
- Le solde du subside *Recette Beco* non utilisé au 31 décembre 2016, soit 1.505.000 euros, n'a pas été reclassé dans le compte de régularisation *Charges à imputer Région*.
- L'organisme ne respecte pas systématiquement sa règle d'évaluation imposant une provision de 50 % du montant estimé d'un litige dont l'issue est incertaine. Ainsi, une provision de 5.607.709 euros a été constituée alors que la moitié du montant réclamé par le créancier se chiffre à 5.742.227 euros, soit une sous-évaluation de cette provision de 134.518 euros.
- Dans le cadre de l'opération immobilière d'échange de terrains avec la Société d'acquisition foncière, une partie de la soulte n'a fait l'objet d'aucune écriture en comptabilité budgétaire, les recettes budgétaires s'en trouvant sous-évaluées de 72.406 euros.
- La pratique consistant à ne pas enregistrer dans le compte de résultats des factures que le Port de Bruxelles conteste ne respecte pas le principe d'image fidèle et de prudence.
- Les comptes annuels ne sont pas la retranscription fidèle des données issues du système comptable. Ainsi,

vloeien onderwaarderingen voort van de begrotingsuitgaven en -ontvangsten van respectievelijk 752.157 euro en 42.354 euro voor boekjaar 2016.

Met uitzondering van het voorbehoud voor de twee bovenvermelde punten, meent het Rekenhof met redelijke zekerheid te kunnen stellen dat de voorgelegde algemene rekening voor 2016 een getrouw beeld geeft van de financiële situatie en van de resultaten, zowel financieel als budgetair, van de Haven van Brussel, in overeenstemming met het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader.

18.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan voormeld oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Bij de analyse van de cyclus van de eigen ontvangsten zijn diverse zwakheden vastgesteld op het vlak van de interne controle. Zo is er geen schriftelijke procedure, gebeurt er geen validering noch controle van het factureringsproces (sleutels voor de toewijzing van kosten, op te stellen facturen, creditnota's, enz.), is er onvoldoende bevestiging tussen de kosten gedragen door de Haven van Brussel en de doorfacturering aan de debiteuren, en worden de voorzieningen voor aan de concessiehouders gefactureerde kosten niet systematisch getoetst aan het gebruik van die voorzieningen. Die elementen houden risico's in voor de juistheid en volledigheid van de eigen ontvangsten van de Haven van Brussel.
- Het op 31 december 2016 ongebruikte saldo van de subsidie *Ontvangst Beco*, oftewel 1.505.000 euro, werd niet geherklasseerd op de overlopende rekening *Aan te rekenen kosten gewest*.
- De instelling leeft haar waarderingsregels niet systematisch na, die verplichten tot de aanleg van een voorziening van 50 % van het geraamde bedrag van een geschil waarvan de afloop onzeker is. Zo werd een voorziening aangelegd van 5.607.709 euro terwijl de helft van het door de schuldeiser gevraagde bedrag 5.742.227 euro bedraagt; die voorziening werd dus voor 134.518 euro ondergewaardeerd.
- In het raam van de vastgoedverrichting betreffende de uitwisseling van terreinen met de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed, werd geen enkele schriftuur geboekt in de begrotingsboekhouding aangaande een deel van de opleg ; bijgevolg werden de begrotingsontvangsten ondergewaardeerd voor 72.406 euro.
- De praktijk bestaande in het niet-registreren op de resultatenrekening van facturen die de Haven van Brussel betwist, is in strijd met het principe van het getrouw beeld en met het voorzichtighedsbeginsel.
- De jaarrekening biedt geen getrouwe weergave van de gegevens uit het boekhoudsysteem. Zo werd een

un écart de 72.428 euros a été constaté entre le bilan des comptes annuels officiels et la balance générale des comptes 2016.

- Les annulations de droits constatés n'ont pas été soumises au visa du contrôleur des engagements et des liquidations. Le transfert des créances douteuses en pertes définitives se chiffre à 221.693 euros pour l'exercice 2016.

18.4. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Le relevé récapitulatif annuel des engagements (prévu par l'article 75 de l'ordonnance organique précitée) n'a pas été joint au compte général de l'organisme.
- Bien que le Port de Bruxelles ait rédigé le rapport prévu par les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, il ne l'a pas publié.

19. SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

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 et constitue un organisme administratif autonome de deuxième catégorie.

L'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le code bruxellois du logement, tel 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. Elle jette les bases légales de la SLRB et définit, entre autres, l'objet et les missions de l'organisme.

19.1. Présentation du compte général 2016

Le tableau ci-dessous présente un récapitulatif du bilan, du compte de résultats et du compte d'exécution du budget 2016 de la SLRB.

verschil van 72.428 euro vastgesteld tussen de balans van de officiële jaarrekening en de algemene balans van de rekeningen 2016.

- De annuleringen van vastgestelde rechten werden niet ter visering voorgelegd aan de controleur van de vastleggingen en vereffeningen. De overdracht van de dubieuze vorderingen naar de definitieve verliezen bedraagt 221.693 euro voor het boekjaar 2016.

18.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Het jaarlijks samenvattende overzicht van de vastleggingen (waarin is voorzien in artikel 75 van de vooroemde organieke ordonnantie) werd niet bij de algemene rekening van de instelling gevoegd.
- De Haven van Brussel heeft wel het verslag opgesteld waarvan sprake in de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en de voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, maar heeft het niet gepubliceerd.

19. BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGSMATSCHAPPIJ (ALGEMENE REKENING 2016)

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. Het is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

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

19.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting van 2016 zien er samengevat als volgt uit.

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	1.555.893.278
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	5.135.348
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	257.349.065
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	330.532.163
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	212.141.865
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	45.207.200

19.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes formule une opinion avec réserve sur le compte général 2016. Elle justifie sa réserve comme suit.

- Les engagements comptabilisés dans le cadre du programme d’investissement 2016-2017bis sont trop élevés à raison de 42,07 millions d’euros, car la SLRB n’a pas encore soumis de proposition d’affectation au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.
- En 2016, une recette de 1.275.500 euros résultant de la vente de logements a été comptabilisée à tort en déduction des dépenses relatives aux frais de construction. Fin 2016, la SLRB détient toujours un droit de superficie sur le terrain des logements construits. La Cour des comptes estime que la recette doit être considérée comme une avance.
- Plusieurs opérations ont été imputées à une année erronée.
 - Le remboursement de capital 2017 du projet PPP Lennik, d’un montant de 769.243,06 euros, a déjà été imputé en 2016 dans le compte d’exécution du budget.
 - Les frais de personnel de décembre 2016 (657.249,03 euros) ne figurent pas dans le compte 2016. Le droit constaté en ce qui concerne ces frais doit être comptabilisé puisque les prestations ont été effectuées.
 - La décision du conseil d’administration du 24 octobre 2016 de supprimer les intérêts débiteurs d’une société immobilière de service public (SISP) à hauteur de 218.079,09 euros n’apparaît pas dans le compte 2016.
 - D’un point de vue SEC, la SLRB a considéré erronément certaines recettes et dépenses comme des opérations internes, de sorte qu’elles ne sont pas prises en considération dans le calcul du solde de financement. Elles concernent des avances reçues du Service public régional de Bruxelles (SPRB) (2.629.176 euros), le traitement des remboursements à la suite de la fusion de plusieurs SISP

19.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud over de algemene rekening 2016. Het verantwoordt het voorbehoud als volgt.

- De vastleggingen in het kader van het investeringsprogramma 2016-2017bis zijn 42,07 miljoen euro te hoog omdat de BGHM voor dat bedrag nog geen bestemmingsvoorstel heeft voorgelegd aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.
- Een ontvangst van 1.275.500 euro voor de verkoop van woningen werd ten onrechte in mindering geboekt van de uitgaven voor bouwkosten in 2016. Eind 2016 beschikte de BGHM nog steeds over een recht van opstal op de grond waarop die woningen zijn gebouwd. Het Rekenhof is van oordeel dat de ontvangst moet worden beschouwd als een voorschot.
- Een aantal verrichtingen werd aan het verkeerde boekjaar aangerekend :
 - De kapitaalflossing 2017 voor het PPS-project Lennik van 769.243,06 euro werd al in 2016 aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting.
 - De personeelskosten voor december 2016 (657.249,03 euro) zijn niet opgenomen in de rekening 2016. Het vastgestelde recht met betrekking tot de kosten voor december 2016 moet worden opgenomen, aangezien de prestaties verricht zijn.
 - Een beslissing van de raad van bestuur van 24 oktober 2016 om de debetintresten op de rekening-courant van een openbare vastgoedmaatschappij (OVM) te schrappen ten belope van 218.079,09 euro is niet opgenomen in de rekening 2016.
 - De BGHM heeft een aantal ontvangsten en uitgaven ESR-matig foutief als interne verrichtingen geclasseerd, waardoor zij niet worden meegeteld in de berekening van het vorderings saldo. Het betreft voorschotten ontvangen van de GOB (2.629.176 euro), de verwerking van terugbetalingen ingevolge fusies tussen verschillende openbare vastgoedmaatschappijen (1.423.177,19 euro voorschotten

(1.423.177,19 euros d'avances et 407.301,89 euros de subventions) et une facture établie dans le cadre du plan de logement (469.671,22 euros).

Sans préjudice de l'opinion susmentionnée, la Cour des comptes attire l'attention sur le fait que le compte d'exécution du budget comporte plusieurs dépassements de crédits, tant en engagements (113.733,50 euros) qu'en liquidations (4.104.380,99 euros). Le total des crédits d'engagement et de liquidation n'est toutefois pas dépassé.

L'article 52 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle prévoit que toute dépense fait l'objet d'un engagement comptable, d'une liquidation, d'un ordonnancement et d'un paiement. Le rapportage relatif à l'utilisation des crédits d'engagement n'est pas complet, car la SLRB n'enregistre pas d'engagements pour les opérations dont l'engagement et la liquidation doivent être imputés simultanément. Seule la liquidation est enregistrée pour ces opérations.

19.3. Autres observations formulées dans le rapport de contrôle

Lors de son contrôle des comptes 2016, la Cour des comptes a formulé plusieurs observations qui n'ont pas fait l'objet d'une mention dans le rapport de certification. Ces observations figurent dans le rapport de contrôle transmis à l'organisme et aux ministres concernés.

- La SLRB a inscrit en classe 0, pour un montant de 61.836.000 euros, les transferts de revenus repris dans le budget 2017 du SPRB. En l'espèce, il s'agit simplement des crédits budgétaires qui ne peuvent être considérés comme des droits et engagements hors bilan.
- Les droits mentionnés dans les arrêtés ministériels de dotation ou de subvention qui n'ont pas encore été enregistrés comme droits constatés en fin d'année doivent être repris dans les droits et engagements hors bilan. En 2016, ces droits s'établissaient à 3.592.412,40 euros.
- Le suivi des engagements s'effectue manuellement, puisque le logiciel ne le permet pas. Celui-ci peut uniquement contrôler les opérations au niveau des crédits. L'encours des engagements est calculé manuellement, en fin d'année, à partir des bons de commande et des transactions de l'exercice. Cette façon de procéder comporte un certain nombre de risques et empêche tout contrôle de suivi en cours d'année. Compte tenu de l'importance des crédits d'engagement à la SLRB, il y a lieu d'en assurer un suivi.

en 407301,89 euro subsidies) en een factuur in het kader van het Huisvestingsplan (469.671,22 euro).

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel, heeft het Rekenhof er de aandacht op gevestigd dat de uitvoeringsrekening van de begroting een aantal kredietoverschrijdingen bevat, zowel bij de vastleggingskredieten (voor 113.733,50 euro) als bij de vereffeningenkredieten (voor 4.104.380,99 euro). De totale vastleggings- en vereffeningenkredieten worden echter niet overschreden.

Artikel 52 van de OOBBC bepaalt dat elke uitgave het voorwerp is van een boekhoudkundige vastlegging, een vereffening, een ordonnancering en een betaling. De rapportering over de aanwending van de vastleggingskredieten is niet volledig, aangezien de BGHM geen vastleggingen registreert voor verrichtingen waarvan vastlegging en vereffening gelijktijdig moeten worden aangerekend. Voor die verrichtingen wordt enkel de vereffening geregistreerd.

19.3. Andere in het controleverslag geformuleerde opmerkingen

Bij zijn controle van de rekeningen van boekjaar 2016 heeft het Rekenhof verschillende opmerkingen geformuleerd die niet werden opgenomen in het certificeringsverslag. Die opmerkingen staan in het controleverslag dat werd bezorgd aan de betrokken instelling en ministers.

- De BGHM heeft in de 0-klasse de inkomensoverdrachten, opgenomen in de begroting 2017 van de GOB, geboekt voor een bedrag van 61.836.000 euro. Het gaat hier louter om begrotingskredieten die niet als buiten balans rechten en verplichtingen kunnen worden beschouwd.
- De rechten opgenomen in de ministeriële besluiten tot toekenning van een dotatie of een subsidie die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, moeten worden opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen. In 2016 belopen die rechten 3.592.412,40 euro.
- De opvolging van de vastleggingen gebeurt manueel, aangezien de software geen opvolging mogelijk maakt. In de software kunnen enkel de verrichtingen op de kredieten worden opgevolgd. Het uitgesteld bedrag van de vastleggingen wordt op jaareinde manueel samengesteld op basis van de bestelbonnen en de transacties van het boekjaar. Die manier van werken houdt een aantal risico's in en maakt een opvolging in de loop van het boekjaar onmogelijk. Gezien het belang van de vastleggingskredieten bij de BGHM is het cruciaal de opvolging daarvan op punt te stellen.

- Plusieurs infractions aux principes budgétaires ont été constatées dans le compte d'exécution du budget. Des recettes sont ainsi imputées en déduction d'un crédit de dépenses et des dépenses de différents types sont comptabilisées sur la même allocation de base.

- In de uitvoeringsrekening van de begroting werd een aantal inbreuken vastgesteld op verschillende begrotingsprincipes. Zo werden een aantal ontvangsten aangerekend in mindering van een uitgavenkrediet en werden verschillende uitgavensoorten op eenzelfde basisallocatie geboekt.

20. FONDS DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Le Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale est une société coopérative créée en 1989 par le mouvement en faveur des familles, à savoir la Ligue des familles et *Gezinsbond*.

Le Fonds du logement poursuit un but social qui consiste à garantir à son public cible le droit fondamental, inscrit à l'article 23 de la Constitution, de mener une vie conforme à la dignité humaine, ce qui inclut le droit à un logement convenable.

Avec le soutien de la Région de Bruxelles-Capitale et dans le cadre de son but social, le Fonds poursuit des missions d'utilité publique et offre ainsi aux ménages à revenus moyens ou modestes des crédits hypothécaires, des opérations de construction/rénovation-vente, une aide locative, ou encore des prêts à tempérament pour la constitution d'une garantie locative.

20.1. Présentation du compte général 2016

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget 2016 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

20. WONINGFONDS VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is een coöperatieve vennootschap opgericht in 1989 door de gezinsbeweging, met name *La Ligue des Familles* en de *Gezinsbond*.

De maatschappelijke doelstelling van het Woningfonds bestaat erin ten aanzien van zijn doelpubliek te voorzien in de vrijwaring van het grondrecht van eenieder, opgenomen in artikel 23 van de Grondwet, om een menswaardig leven te leiden. Dat houdt het recht in op een behoorlijke woning.

Met steun van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en in het kader van zijn maatschappelijke doelstelling onderneemt het fonds acties van openbaar nut en biedt het gezinnen met een gemiddeld of bescheiden inkomen hypothecaire kredieten, verrichtingen van bouw/renovatieverkoop, huurhulp en ook kredieten op afbetaling voor de samenstelling van een huurwaarborg.

20.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting van 2016 zien er samengevat als volgt uit.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	1.448.830.176
Total du bilan / Balanstotaal	1.448.830.176
Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	1.826.418
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	299.373.827
Total des recettes / Totale ontvangsten	299.373.827
Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	258.391.318
Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	274.924.939
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	24.448.888

20.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes formule une opinion avec réserve sur le compte général 2016. Elle justifie sa réserve comme suit.

20.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud over de algemene rekening 2016. Het verantwoordt het voorbehoud als volgt.

En 2016, le Fonds ne disposait pas encore d'une procédure générale de suivi de ses engagements et son application informatique ne permettait pas l'enregistrement ni le suivi des engagements. Il n'y a pas eu de contrôle des engagements et des liquidations comme prévu à l'article 74 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. Le Fonds a néanmoins fourni des efforts pour tenir à jour ses engagements de manière extracomptable. La Cour des comptes constate cependant que ce rapportage sur l'utilisation des crédits d'engagement n'est pas correct : le compte d'exécution ne contient pas les engagements juridiques pris par le Fonds durant l'exercice, mais les imputations sur les crédits de liquidation corrigés pour l'encours en fin d'année, en tenant compte de plusieurs annulations. L'incidence de cette pratique n'a pas pu être chiffrée.

L'encours des engagements repris en annexe au compte d'exécution du budget ne comprend pas tous les engagements juridiques. Les engagements relatifs au projet Lemaire à Molenbeek-Saint-Jean, dans le cadre duquel le Fonds du logement s'était engagé à procéder à un rachat dans le futur pour un montant estimé à 7.271.122,57 euros, ne sont pas repris.

Sans préjudice de l'opinion précitée, la Cour des comptes a également attiré l'attention sur les aspects suivants.

- Le compte d'exécution du budget comporte plusieurs dépassements de crédits, d'un montant total de 4.785.769,31 euros pour les liquidations et de 3.938.033,57 euros pour les engagements. Le total des crédits de liquidation et d'engagement n'est toutefois pas dépassé.
- Le compte d'exécution du budget ne repose pas sur une comptabilité budgétaire qui soit tenue en liaison et de manière intégrée avec la comptabilité générale et permette un suivi permanent de l'exécution du budget. Le Fonds du logement a déduit son compte d'exécution des journaux de la comptabilité générale en y apportant quelques corrections manuelles.
- La tenue de la comptabilité budgétaire conformément à l'ordonnance précitée doit encore être organisée au sein du Fonds. Celui-ci installe actuellement un progiciel ERP, qui permettra de tenir la comptabilité budgétaire en liaison et de manière intégrée avec la comptabilité générale.
- Les remboursements de capital des divers crédits ne sont pas repris dans la comptabilité budgétaire sur la base des droits constatés. Les montants figurant dans le compte d'exécution du budget sont équivalents aux remboursements reçus, déduction faite des intérêts

In 2016 beschikte het Woningfonds nog niet over een algemene procedure om zijn verbintenissen op te volgen en liet zijn informaticatoepassing niet toe de vastleggingen te registreren en op te volgen. Een controle op de vastleggingen en de vereffeningen zoals bepaald in artikel 74 van de OOBBC, vond niet plaats. Toch heeft het fonds inspanningen geleverd om zijn verbintenissen extracomptabel bij te houden. Het Rekenhof stelt echter vast dat deze rapportering over de aanwending van de vastleggingskredieten niet correct is : de uitvoeringsrekening bevat niet de juridische verbintenissen die het Woningfonds tijdens het boekjaar heeft aangegaan, maar de aanrekeningen op de vereffeningenkredieten gecorrigeerd voor het uitstaand bedrag op jaarinde, rekening houdend met een aantal annuleringen. De impact hiervan kon niet becijferd worden.

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen zoals opgenomen in de bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting, bevat niet alle juridische verbintenissen. De verbintenissen voor het project Lemaire in Sint-Jans-Molenbeek zijn niet opgenomen. Het Woningfonds is daar het engagement aangegaan in de toekomst een heraankoop te realiseren voor een geraamde bedrag van 7.271.122,57 euro.

Zonder afbreuk te doen aan voormeld oordeel, heeft het Rekenhof bijkomend de aandacht gevestigd op de volgende elementen.

- De uitvoeringsrekening van de begroting bevat een aantal kredietoverschrijdingen voor in totaal 4.785.769,31 euro bij de vereffeningenkredieten en 3.938.033,57 euro bij de vastleggingskredieten. De totale vereffeningenkredieten en vastleggingskredieten worden echter niet overschreden.
- Deze uitvoeringsrekening steunt niet op een begrotingsboekhouding die op geïntegreerde wijze wordt gevoerd in relatie met de algemene boekhouding en een permanente opvolging van de begrotingsuitvoering mogelijk maakt. Het Woningfonds heeft zijn uitvoeringsrekening afgeleid uit de journalen van de algemene boekhouding, waarop het een aantal manuele correcties heeft toegepast.
- Het voeren van de begrotingsboekhouding zoals bepaald in de OOBBC moet binnen het Woningfonds nog worden georganiseerd. Het fonds is momenteel bezig met de implementatie van een ERP-pakket waardoor het in de toekomst de begrotingsboekhouding op geïntegreerde wijze in relatie met de algemene boekhouding zal kunnen voeren.
- De kapitaalflossingen van de verschillende kredieten worden niet opgenomen in de begrotingsboekhouding op basis van vastgestelde rechten. De bedragen opgenomen in de uitvoeringsrekening zijn gelijk aan de ontvangen terugbetalingen waarvan de vervallen

échus. Les données disponibles ne permettent pas d'évaluer l'incidence sur le compte d'exécution du budget.

- Les droits mentionnés dans les arrêtés ministériels de dotation ou de subvention qui n'ont pas encore été enregistrés comme droits constatés en fin d'année doivent être repris dans les droits et engagements hors bilan. En 2016, ces droits s'établissent à 78.285 euros. Ils atteignent 29.656.285 euros dans le cadre du programme Alliance Habitat.

21. BRUSOC (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

Brusoc est une société anonyme résultant de la modification, le 12 novembre 2001, de la raison sociale de la société *United Team Management* constituée par acte du 9 décembre 1998, détenue à 100 %, à la date de clôture des comptes, par la Société régionale d'investissement de Bruxelles. Au regard de l'OOBCC, Brusoc est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

21.1. Présentation du compte général consolidé 2016

Les éléments principaux de ce compte consolidé sont présentés dans le tableau ci-après.

interesten worden afgetrokken. Op basis van de beschikbare gegevens kan de impact op de uitvoeringsrekening van de begroting niet worden geraamd.

- De rechten opgenomen in de ministeriële besluiten tot toekenning van een dotatie of een subsidie die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, moeten worden opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen. In 2016 belopen deze rechten 78.285 euro. In het kader van het programma Alliantie Wonen belopen deze rechten 29.656.285 euro.

21. BRUSOC (ALGEMENE REKENING 2016)

Brusoc is een naamloze vennootschap die op 12 november 2001 ontstond uit de wijziging van het maatschappelijk doel van de vennootschap *United Team Management* (opgericht bij akte van 9 december 1998) en die op de afsluitdatum van de rekeningen van 2001 100 % eigendom was van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel. In het licht van de OOBCC is Brusoc een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

21.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van die geconsolideerde algemene rekening zijn weergegeven in de volgende tabel.

		Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	11.382.384
	Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-58.902
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	2.412.363
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	2.152.835
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	2.152.835
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	259.529

21.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2016, car les droits constatés en recettes de subventionnement et de remboursements de prêts n'ont pas été correctement estimés. Il en résulte une sous-estimation globale des recettes de 216.113 euros, tandis que les recettes de subventionnement sont surestimées de 117.538 euros et celles liées aux remboursements de prêts sous-estimées de 333.651 euros.

21.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016. Dat oordeel steunt op het feit dat de vastgestelde rechten bij de ontvangsten uit subsidiëring en uit terugbetalingen van leningen niet correct werden geraamd. Bijgevolg is sprake van een globale onderschatting van de ontvangsten ten belope van 216.113 euro, aangezien de ontvangsten uit subsidiëring 117.538 euro werden overschat en de ontvangsten uit terugbetalingen van leningen 333.651 euro werden onderschat.

21.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de certification

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- des tranches non libérées (13.350 euros) de prêts octroyés en 2016 ainsi que le montant d'une convention de prêt de 20.000 euros, signée en décembre 2016, n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire en dépenses d'engagement sur l'exercice 2016 ;
- la valorisation des participations financières de Brusoc sur la base des fonds propres, conformément aux dispositions de l'article 9 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune, aboutirait à un montant de 301.939 euros. Cependant, par principe de prudence, Brusoc ne comptabilise pas de plus-values sur ses participations. Il les valorise sur la base de leur valeur d'acquisition, comme le prévoient les dispositions de l'arrêté du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés qui lui est applicable, mais sans utiliser la possibilité d'acter des plus-values définie à l'article 57 de l'arrêté. Cette différence de référentiel comptable induit une sous-estimation des immobilisations financières à l'actif et des plus-values de réévaluation au passif de 184.939 euros.

21.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Se référant à l'article 26 de ses statuts coordonnés, selon lequel le mandat des administrateurs est exercé gratuitement, Brusoc n'a pas transmis, pour l'exercice 2016, le rapport prévu par les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

22. ATRIUM, AGENCE RÉGIONALE DU COMMERCE (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

L'Agence régionale du commerce (Atrium), constituée en 1998 sous la forme d'une association sans but lucratif, est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

21.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- niet-volstorte schijven (13.350 euro) van in 2016 toegekende leningen, alsook het bedrag van een in december 2016 ondertekende overeenkomst voor een lening van 20.000 euro, werden niet budgettair als vastleggingsuitgaven aangerekend op het boekjaar 2016,
- de waardering van de financiële deelnemingen van Brusoc op basis van het eigen vermogen, in overeenstemming met de bepalingen van artikel 9 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie zou leiden tot een bedrag van 301.939 euro. Om redenen van voorzichtigheid boekt Brusoc echter geen meerwaarden op haar deelnemingen, maar waardeert ze die op basis van de aankoopwaarde zoals vastgelegd in de bepalingen van het besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen, dat op Brusoc van toepassing is, maar zonder gebruik te maken van de in artikel 57 van dat besluit omschreven mogelijkheid om meerwaarden toe te passen. Dat verschil inzake boekhoudkundige referentiesystemen leidt tot een onderschatting van de financiële vaste activa aan actiefzijde, alsook van de herwaarderingsmeerwaarden aan passiefzijde ten belope van 184.939 euro.

21.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Verwijzend naar artikel 26 van haar gecoördineerde statuten, dat preciseert dat het mandaat van de bestuurders onbezoldigd wordt uitgeoefend, heeft Brusoc geen jaarverslag voor het boekjaar 2016 overgezonden, hoewel de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen daarin voorzien.

22. ATRIUM, GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR DE HANDEL (ALGEMENE REKENING 2016)

Het Gewestelijk handelsagentschap (Atrium), dat in 1998 werd opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk, is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Atrium a pour mission de prendre toute initiative pour développer les noyaux commerciaux de l'ensemble du territoire de la Région de Bruxelles-Capitale. Afin de stimuler le développement commercial, elle met en œuvre la stratégie régionale et coordonne une série d'actions d'embellissement et de promotion des quartiers commerçants. L'Agence organise et favorise également des manifestations et autres événements visant à promouvoir et développer le commerce en Région de Bruxelles-Capitale.

Pour rappel, Atrium, l'Agence bruxelloise pour l'entreprise et *Brussels Invest & Export* (département du Service public régional de Bruxelles) doivent être regroupés en 2018 pour former une structure unique, l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise.

22.1. Présentation du compte général 2016

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

Atrium heeft als opdracht alle mogelijke initiatieven te nemen om de handelsknooppunten van het volledige grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te ontwikkelen. Om de ontwikkeling van handel te stimuleren, implementeert het de gewestelijke strategie en coördineert het een reeks acties voor verfraaiing en bevordering van de handelswijken. Het agentschap organiseert en steunt eveneens evenementen om de handel in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest aan te moedigen en te ontwikkelen.

Ter herinnering, Atrium, het Brussels Agentschap voor de Onderneming en Brussels Invest & Export (een afdeling van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel) moeten in 2018 worden gehergroepeerd tot één structuur, het Brussels Agentschap voor de ondersteuning van het bedrijfsleven.

22.1. Voorstelling van de algemene rekening 2016

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Montants (en euro) / Bedragen (in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	1.442.663
Total du bilan / Balanstotaal	1.442.663
Résultat comptable (perte) / Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-1.076.581
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	7.497.543
Total des recettes / Totale ontvangsten	7.497.543
Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	7.797.254
Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	7.797.254
Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	-299.711

22.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec six réserves sur le compte général 2016.

- L'annulation de droits constatés relatifs au projet Feder *Open Soon* n'a pas été imputée, à tort, en comptabilité budgétaire. Cette annulation découle de la méthode de comptabilisation incorrecte retenue par Atrium en 2015 et que la Cour des comptes avait critiquée lors de son contrôle précédent. Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2016 est surévalué de 327.706 euros.
- La comptabilisation de certains subsides complémentaires à sa dotation de fonctionnement (Mapic et Feder Atrium Lab) ne respecte pas le principe des droits constatés prévu aux articles 36 et 37 de l'OOBBC. Il en résulte notamment l'anticipation, en comptabilité générale, d'opérations liées à des exercices ultérieurs en l'absence de droits constatés, l'imputation d'opérations

22.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met zes punten van voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2016.

- De annulering van vastgestelde rechten in verband met het EFRO-project *Open Soon* werd ten onrechte niet aangerekend in de begrotingsboekhouding. Die annulering vloeit voort uit de verkeerde boekingsmethode die Atrium in 2015 hanteerde en die het Rekenhof bij zijn vorige controle bekritiseerde. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van het boekjaar 2016 327.706 euro overschat.
- De boeking van een aantal aanvullende subsidies bovenop de werkingsdotatie (MAPIC en EFRO Atrium Lab) neemt het principe van het vastgesteld recht niet in acht dat is vervat in de artikelen 36 en 37 van de OOBBC. Daaruit volgt meer in het bijzonder dat de algemene boekhouding bij gebrek aan vastgestelde rechten anticipiert op verrichtingen aangaande toekomstige

non budgétaires, ainsi que la mauvaise imputation de recettes budgétaires.

Dès lors, le résultat budgétaire est sous-évalué de 193.684 euros. Au bilan, les autres créances et les subsides en capital sont surévalués de 60.000 euros.

- Un ensemble d'opérations afférentes à des prestations de l'exercice 2016 n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement adéquat en comptabilité générale. Corrélativement, des factures à recevoir comptabilisées en 2016 n'ont pas été imputées budgétairement, à tort, sur cet exercice mais en 2017.

Il en résulte que le compte de passif *Factures à recevoir* est sous-évalué de 116.344 euros et ceux d'actifs *Immobilisations en cours*, *Charges à reporter* et *Notes de crédit à recevoir* sont sous-évalués de respectivement 70.189 euros, 23.351 euros et 4.388 euros.

Par ailleurs, les résultats comptable et budgétaire sont surévalués de respectivement 18.416 euros et 157.022 euros.

- Les charges de l'année 2015 liées à la convention de sous-location conclue en 2014 avec la Région de Bruxelles-Capitale, pour un montant de 140.000 euros, portant sur la mise à disposition d'un espace au sein de la Maison de l'entreprenariat, du commerce et de l'innovation pour une durée de quinze ans n'ont toujours pas été comptabilisées.

En effet, conformément à son analyse précédente sur la constatation des droits du loyer et bien que la Région n'ait pas encore procédé à la réclamation du montant dû, la Cour des comptes considère que les conditions de constatation du droit étaient remplies dès la fin de l'exercice 2015. Dès lors, les résultats comptable et budgétaire de l'exercice 2016 sont surévalués de 140.000 euros.

- Atrium n'a pas provisionné les charges locatives liées au bâtiment Duo, dans l'attente de la conclusion d'une convention de sous-location avec la Région de Bruxelles-Capitale. En conséquence, le résultat comptable est surévalué de 61.282 euros et les provisions pour risques et charges sous-évaluées du même montant.
- Le compte d'exécution du budget 2016 transmis officiellement à la Cour des comptes affiche un total d'exécution des crédits d'engagement de 7.797.254 euros. Cependant, le compte d'exécution du budget provisoire audité lors du contrôle sur place présentait une exécution de 7.926.176 euros, soit une différence de 128.922 euros. Ce montant correspond à l'encours des engagements ouvert à la clôture de l'exercice 2016 et qui n'a pas été intégré lors de l'établissement du compte d'exécution du budget officiel.

De plus, lors de son contrôle de l'encours des engagements, la Cour des comptes a identifié deux

boekjaren, dat er niet-budgettaire verrichtingen worden aangerekend en dat begrotingsontvangsten foutief worden aangerekend.

Daardoor is het begrotingsresultaat 193.684 euro onderschat. In de balans zijn de andere vorderingen en de kapitaalsubsidies 60.000 euro overschat.

- Een aantal verrichtingen met betrekking tot prestaties van boekjaar 2016 werden niet op passende wijze geboekt in de algemene boekhouding. Tezelfdertijd zijn te ontvangen facturen die in 2016 werden geboekt, ten onrechte budgettair aangerekend op 2017 in plaats van 2016.

Daaruit volgt dat de passiefrekening *Te ontvangen facturen* 116.344 euro is onderschat en dat de actiefrekeningen voor *Vaste activa in aanbouw*, *Over te dragen kosten* en *Te ontvangen creditnota's* respectievelijk 70.189 euro, 23.351 euro en 4.388 euro zijn onderschat.

Bovendien zijn het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat respectievelijk 18.416 euro en 157.022 euro overschat.

- De kosten van 2015 in verband met het onderhuurcontract dat in 2014 met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd gesloten met het oog op de terbeschikkingstelling, voor een periode van vijftien jaar en een bedrag van 140.000 euro, van een ruimte in het Huis voor ondernemerschap, handel en innovatie, zijn nog altijd niet geboekt.

In overeenstemming met zijn vorige analyse omtrent de vaststelling van de rechten met betrekking tot het huurgeld, en hoewel het gewest het verschuldigde bedrag nog niet heeft opgeëist, is het Rekenhof van oordeel dat de voorwaarden voor de vaststelling van het recht waren vervuld aan het eind van boekjaar 2015. Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat 2016 zijn bijgevolg 140.000 euro overschat.

- Atrium heeft geen voorziening aangelegd voor de huurlasten in verband met het «*Duo-gebouw*», in afwachting van het onderhuurcontract dat zou worden gesloten met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Daardoor is het boekhoudkundig resultaat 61.282 euro overschat en zijn de voorzieningen voor risico's en kosten met eenzelfde bedrag onderschat.
- De officieel aan het Rekenhof bezorgde uitvoeringsrekening van de begroting 2016 vermeldt bij de vastleggingskredieten een uitvoeringstotaal van 7.797.254 euro. De voorlopige uitvoeringsrekening van de begroting die werd gecontroleerd tijdens een bezoek ter plaatse, vermeldde echter een uitvoering van 7.926.176 euro (d.i. een verschil van 128.922 euro). Dat bedrag stemt overeen met het uitstaand bedrag aan vastleggingen bij de afsluiting van 2016, dat niet werd meegeteld bij de opmaak van de officiële uitvoeringsrekening van de begroting.

Toen het Rekenhof het uitstaand bedrag aan vastleggingen controleerde, heeft het twee meerjarenopdrachten

marchés passés en 2016 et portant sur plusieurs années, pour lesquels l'engagement budgétaire ne correspond pas au montant total de l'attribution mais à celui des factures reçues. Cette pratique contrevient notamment à l'article 53 de l'OOBCC et sous-évalue l'exécution budgétaire de 498.925 euros.

En conséquence, le compte d'exécution du budget 2016 officiel est sous-évalué de 627.847 euros pour ce qui concerne les engagements.

22.3. Autres constats formulés dans le rapport de certification

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants qui ne remettent toutefois pas en cause l'opinion exposée ci-dessus.

- Les dépenses payées par la carte de crédit ne sont pas systématiquement appuyées par des pièces justificatives probantes permettant d'attester leur caractère professionnel et/ou leur existence effective. De plus, bien que la carte de crédit soit établie au nom du comptable-trésorier, elle a été utilisée par plusieurs agents.
- Lors du contrôle des pouvoirs de signature sur les comptes bancaires d'Atrium, la Cour des comptes a noté que les adaptations nécessaires n'avaient pas été effectuées bien que les acteurs financiers aient été désignés officiellement.

En effet, le directeur général, qui est l'ordonnateur de l'Agence au sens de l'OOBCC, dispose toujours du pouvoir de signature sur les comptes à vue jusqu'à 5.500 euros. Par ailleurs, un administrateur, qui n'est pas le président du conseil d'administration, dispose également du même pouvoir de signature que le directeur général. Bien que le risque de fraude soit limité par l'obligation de double signature sur l'ensemble des comptes bancaires à partir d'un montant supérieur à 5.500 euros, cette situation constitue une faille du contrôle interne.

- Atrium n'a pas procédé à la réconciliation des résultats comptable et budgétaire pour l'exercice 2016. Pour rappel, cette réconciliation est destinée notamment à garantir la concordance entre les écritures comptables et budgétaires. À ce titre, elle constitue une des mesures de contrôle interne indispensables permettant de garantir le respect des dispositions de l'article 35 de l'OOBCC.
- Le patrimoine immobilisé n'a pas fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice 2016. Cette procédure est destinée, entre autres, à fournir l'assurance que la valorisation comptable de cette rubrique du bilan est correcte lors de l'établissement des comptes.

gevonden die in 2016 werden geplaatst en waarbij de budgettaire vastlegging niet overeenstemt met het totaalbedrag van de gunning maar met het totaalbedrag van de ontvangen facturen. Die werkwijze strookt niet met artikel 53 van de OOBBC en leidt tot een underschatting van de budgettaire uitvoering ten belope van 498.925 euro.

Bijgevolg is de officiële uitvoeringsrekening van de begroting 2016 onderschat wat de vastleggingen betreft (627.847 euro).

22.3. Andere vaststellingen uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten die evenwel geen afbreuk doen aan het voormalde oordeel.

- De met kredietkaart betaalde uitgaven worden niet systematisch verantwoord aan de hand van bewijsstukken die het professionele karakter en/of het bestaan ervan kunnen aantonen. Bovendien werd de kaart door verschillende personeelsleden gebruikt, hoewel ze op naam van de rekenplichtige staat.
- Bij de controle van de ondertekeningsbevoegdheden voor de bankrekeningen van Atrium, heeft het Rekenhof opgemerkt dat de vereiste aanpassingen niet waren uitgevoerd, hoewel de financiële actoren officieel werden aangewezen.

Zo heeft de directeur-generaal, die als ordonnateur van het agentschap optreedt in de zin van de OOBBC, nog altijd ondertekeningsbevoegdheid voor de zichtrekeningen voor bedragen tot 5.500 euro. Een bestuurder (niet de voorzitter van de raad van bestuur) heeft overigens dezelfde ondertekeningsbevoegdheid als de directeur-generaal. Die toestand is een tekortkoming op het vlak van de interne controle, hoewel het risico op fraude wordt ingedijkt door de vereiste van een dubbele handtekening voor alle bankrekeningen vanaf bedragen hoger dan 5.500 euro.

- Atrium heeft het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van boekjaar 2016 niet gereconciliëerd. Ter herinnering, deze reconciliatie is meer bepaald bedoeld om de overeenstemming tussen de boekhoudkundige schriften en de begrotingsschriften te waarborgen. In dat opzicht is ze één van de onontbeerlijke internecontrolemaatregelen die moeten waarborgen dat de bepalingen van artikel 35 van de OOBBC worden nageleefd.
- Bij de afsluiting van boekjaar 2016 was er geen fysieke inventaris opgesteld van het onroerend vermogen. Die procedure moet onder meer garanderen dat bij de opmaak van de rekeningen, de boekhoudkundige waardering van deze balansrubriek correct is.

- Le compte du comptable-trésorier (prévu par l'article 42 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers) ainsi que le relevé récapitulatif annuel des engagements (prévu par l'article 75 de l'OOBCC) n'ont pas été transmis à la Cour pour les exercices 2015 et 2016.

22.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont la suivante, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à Atrium et aux ministres concernés.

Le contrôle du respect des dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois met en évidence les éléments suivants :

- Atrium n'a pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2016, en contradiction avec les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance précitée. Cependant, la Cour des comptes a noté que l'Agence tient une liste des marchés publics conclus et a pu mettre à sa disposition la liste des notes de frais remboursées au président de son conseil d'administration ;
- en contradiction avec l'article 6 de l'ordonnance⁽¹²⁸⁾, trois notes de frais pour un montant total de 895,10 euros n'ont pas été approuvées par le conseil d'administration de l'Agence ;
- en contradiction avec l'article 6 de l'ordonnance⁽¹²⁹⁾, le déplacement du président d'Atrium au MAPIC 2016 n'a pas fait l'objet d'une décision motivée du conseil d'administration. Cependant, la Cour des comptes a noté qu'un rapport de la participation de l'Agence à l'événement a été présenté au conseil d'administration en novembre 2016.

(128) « *L'octroi de frais de représentation à un mandataire public doit faire l'objet d'une décision : soit de l'organe de gestion de tout organisme public ; la décision de l'organe de gestion doit être motivée et communiquée à la plus prochaine assemblée générale.* ».

(129) « *L'organisation d'un voyage par tout organisme visé par la présente ordonnance auquel participe tout mandataire public dans le cadre de l'exercice de ses fonctions doit faire l'objet d'une décision motivée : - soit de l'organe de gestion de tout organisme public ; cette décision est transmise au gouvernement.* ».

- De rekening van de rekenplichtige (waarin artikel 42 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren voorziet) en het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen (waarin artikel 75 van de OOBBC voorziet) werden niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2015 en 2016.

22.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan Atrium en aan de betrokken ministers heeft bezorgd.

De controle inzake de naleving van de bepalingen van de ordonnantie betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen van 12 januari 2006, bracht de volgende elementen aan het licht :

- Atrium heeft geen schriftelijk jaarverslag bekendgemaakt voor boekjaar 2016, wat strijdig is met de bepalingen van artikel 7 van de voornoemde ordonnantie. Het Rekenhof heeft echter opgemerkt dat het agentschap een lijst bijhoudt van de gesloten overheidsopdrachten en dat het de lijst kon voorleggen van de aan de voorzitter van de raad van bestuur vergoede onkostennota's ;
- in strijd met artikel 6 van de ordonnantie⁽¹²⁸⁾ werden drie onkostennota's voor een totaalbedrag van 895,10 euro niet goedgekeurd door de raad van bestuur van het agentschap ;
- in strijd met artikel 6 van de ordonnantie⁽¹²⁹⁾ heeft de verplaatsing van de voorzitter van Atrium naar MAPIC 2016 niet het voorwerp uitgemaakt van een gemotiveerde beslissing van de raad van bestuur. Het Rekenhof merkte echter op dat in november 2016 een verslag betreffende de deelname van het agentschap aan dat evenement werd voorgelegd aan de raad van bestuur.

(128) « *Over de toekenning van representatiekosten aan een openbare mandataris moet een beslissing worden genomen door : ofwel het beheersorgaan van iedere openbare instelling, de beslissing van het beheersorgaan moet met redenen worden omkleed en op de eerstvolgende algemene vergadering bekendgemaakt* ».

(129) « *Over de organisatie van een reis door elke in deze ordonnantie bedoelde instelling en waaraan een openbaar mandataris deeltneemt in het kader van de uitoefening van zijn functie, moet een met redenen omklede beslissing worden genomen door : - ofwel het beheersorgaan van iedere openbare instelling ; de beslissing moet aan de regering overgezonden worden.* »

PARTIE V CONTRÔLE DES COMPTES D'ORGANISMES HORS CERTIFICATION

1. SOCIÉTÉ BRUXELLOISE DE GESTION DE L'EAU (COMPTES 2015)

1.1. Introduction

1.1.1. Statut et missions

La Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) a été constituée en vertu de l'article 19, § 1^{er}, de l'ordonnance du 20 octobre 2006 établissant un cadre pour la politique de l'eau. Il s'agit d'une société anonyme de droit public, dont les actionnaires ne peuvent être que des personnes morales de droit public actives en Région de Bruxelles-Capitale. Elle est soumise au code des sociétés et à ses arrêtés d'exécution, sauf dérogation prévue dans l'ordonnance constitutive et justifiée par la spécificité de la mission d'intérêt général dont elle est chargée. Les actes de la SBGE sont réputés commerciaux, au sens des articles 2 et 3 du code de commerce.

Le gouvernement exerce un contrôle sur la SBGE à l'intervention de deux commissaires, qu'il nomme et qui veillent au respect de la loi, du contrat de gestion et de l'intérêt général.

1.1.2. Portée du contrôle

En vertu de l'article 29 de l'ordonnance qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2015 de la SBGE, attestés sans réserve par le réviseur d'entreprises, avec un paragraphe explicatif concernant les procédures judiciaires en cours, lesquels lui ont été communiqués officiellement, le 7 octobre 2016, par le directeur financier de la SBGE.

1.2. Présentation des comptes annuels 2015

Au 31 décembre 2015, le bilan et le compte de résultats de la SBGE se présentaient synthétiquement de la manière suivante⁽¹³⁰⁾.

(130) La SBGE ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

DEEL V CONTROLE VAN DE REKENINGEN VAN INSTELLINGEN BUITEN CERTIFICERING

1. BRUSSELSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATERBEHEER (REKENINGEN 2015)

1.1. Inleiding

1.1.1. Statuut en opdrachten

De Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWWB) werd opgericht door artikel 19, § 1, van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid. Het gaat om een publiekrechtelijke naamloze vennootschap waarvan de aandeelhouders enkel publiekrechtelijke rechtspersonen mogen zijn die actief zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De BMWWB is onderworpen aan het Wetboek van vennootschappen en aan de bijbehorende uitvoeringsbesluiten, tenzij anders bepaald in de oprichtingsordonnantie vanwege de specificiteit van haar opdracht van algemeen nut. Haar activiteiten worden geacht daden van koophandel te zijn in de zin van de artikelen 2 en 3 van het Handelswetboek.

De regering oefent controle uit op de BMWWB via twee regeringscommissarissen, die erop toezien dat de wet, het beheerscontract en het algemeen belang in acht worden genomen.

1.1.2. Reikwijdte van de controle

Op grond van artikel 29 van de ordonnantie die zijn controle instelt, heeft het Rekenhof de rekeningen 2015 van de BMWWB gecontroleerd. De bedrijfsrevisor attesteerde die rekeningen zonder voorbehoud, met een toelichtende paragraaf over de lopende gerechtelijke procedures. De financieel directeur van de BMWWB stuurde de rekeningen op 7 oktober 2016 officieel naar het Rekenhof.

1.2. Voorstelling van de jaarrekeningen 2015

Op 31 december 2015 zagen de balans en de resultatenrekening van de BMWWB er samengevat als volgt uit⁽¹³⁰⁾.

(130) De BMWWB voert geen begrotingsboekhouding.

Synthèse du bilan (en euros)	Samenvatting van de balans (in euro)				
Actif / Activa	Code	2014	2015	Variation / Verschil	Variation % / Verschil %
Actifs immobilisés / Vaste activa	20/28	215.628.098	218.112.339	2.484.241	1 %
Actifs circulants / Vlottende activa	29/58	59.279.033	66.014.441	6.735.408	11 %
Total de l'actif / Totale activa	20/58	274.907.131	284.126.780	9.219.649	3 %
Passif / Passiva	Code	2014	2015	Variation / Verschil	Variation % / Verschil %
Capitaux propres / Eigen vermogen	10/15	163.256.276	172.603.286	9.347.010	6 %
Provisions et impôts différés / Voorzieningen en uitgestelde belastingen	16	0	1	1	-
Dettes / Schulden	17/49	111.650.856	111.523.493	-127.363	0 %
Total du passif / Totale passiva	10/49	274.907.131	284.126.780	9.219.649	3 %

Source : comptes annuels de la SBGE	Bron: jaarrekeningen van de BMWB
-------------------------------------	----------------------------------

Synthèse du compte de résultats (en euros)	Samenvatting van de resultatenrekening (in euro)				
Compte de résultats / Resultatenrekening	Code	2014	2015	Variation / Verschil	Variation % / Verschil %
Ventes et prestations / Bedrijfsopbrengsten	70/74	72.903.714	75.827.220	2.923.506	4 %
Coûts des ventes et des prestations / Bedrijfskosten	60/64	60.999.329	60.929.951	-69.378	0 %
<i>Bénéfice (perte) d'exploitation / Bedrijfswinst (bedrijfsverlies)</i>		<i>11.904.385</i>	<i>14.897.269</i>	<i>2.992.884</i>	<i>25 %</i>
Produits financiers / Financiële opbrengsten	75	109.193	31.940	-77.253	-71 %
Charges financières / Financiële kosten	65	2.786.506	2.651.687	-134.819	-5 %
<i>Bénéfice (perte) courant(e) avant impôts / Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, voor belasting</i>		<i>9.227.072</i>	<i>12.277.522</i>	<i>3.050.450</i>	<i>33 %</i>
Produits exceptionnels / Uitzonderlijke opbrengsten	76	0	31.346	31.346	-
Charges exceptionnelles / Uitzonderlijke kosten	66	5.398.297	2.953.776	-2.444.521	-45 %
<i>Bénéfice (perte) de l'exercice avant impôts / Winst (verlies) van het boekjaar, voor belasting</i>		<i>3.828.775</i>	<i>9.355.092</i>	<i>5.526.317</i>	<i>144 %</i>
Impôts sur le résultat / Belastingen op het resultaat	67/77	30.184	-8082	-38.266	-127 %
Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter / Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		3.858.959	9.347.010	5.488.051	142 %

1.3. Comptabilité générale

1.3.1. Station d'épuration de Bruxelles-Nord

1.3.1.1. Contexte⁽¹³¹⁾

Suite au jugement du 24 octobre 2014 prononcé par le tribunal de première instance de Bruxelles, une mission

(131) Pour les rétroactes complets, voir Cour des comptes, « Société bruxelloise de gestion de l'eau », 21^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule I^{er}, Doc. parl., Rég. Br., A393/1 2015/2016, B58/1 2015/2016. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

1.3. Algemene boekhouding

1.3.1. Waterzuiveringsstation Brussel-Noord

1.3.1.1. Context⁽¹³¹⁾

Ingevolge het vonnis van de Brusselse rechtbank van eerste aanleg van 24 oktober 2014 ging in maart 2015 een

(131) Voor de volledige historiek: zie Rekenhof, « Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer », 21^e boek van het Rekenhof voor gelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, Parl. doc., BHG, A393/1 2015/2016, B58/1 2015/2016.

d'expertise complémentaire, d'une durée de douze mois, a débuté en mars 2015. Le collège d'experts a considéré qu'une mission de conciliation juridique pouvait être envisagée à condition qu'il bénéficie d'une assistance juridique, via la désignation d'un conciliateur.

Dans sa décision du 22 octobre 2015, le tribunal s'est prononcé sur la désignation d'un avocat afin d'assister le collège des experts judiciaires dans la phase de conciliation, ainsi que sur la prolongation de la mission d'expertise jusqu'au 30 juin 2016.

1.3.1.2. Convention transactionnelle

Le 1^{er} juillet 2016, la SBGE et Aquiris⁽¹³²⁾ ont conclu une convention transactionnelle « *mettant fin définitivement et irrévocablement à tout différend qui oppose les parties* »⁽¹³³⁾. Le collège d'experts et le conciliateur ont indiqué que « *le projet de convention transactionnelle qui nous est soumis nous paraît être le résultat d'une juste mise en balance des intérêts et obligations respectifs des parties, au regard des propositions et recommandations que nous avons formulées en vue de la conciliation des parties* ».

La convention identifie trois catégories de coûts que supportera la SBGE :

- les investissements supplémentaires qui « *permettent d'envisager la mise en œuvre de solutions techniques complémentaires visant à améliorer encore les performances économiques (récupération de chaleur, diminution des consommations d'énergie et de réactifs)* » ;
- l'augmentation de la partie fixe de l'annuité relative aux coûts d'exploitation de la station d'épuration, soit 1 million d'euros pour les trois annuités couvrant la période 2016-2019 et 500.000 euros pour les huit annuités couvrant la période 2019-2027 ;
- les surcoûts exposés par Aquiris entre 2009 et 2016, comprenant les retenues sur les annuités 2010-2011 et 2011-2012 effectuées par la SBGE (10,6 millions d'euros), les investissements complémentaires déjà réalisés (14,2 millions d'euros) et des coûts opérationnels (1,7 million d'euros), soit un total de 26,5 millions d'euros.

bijkomende expertise-opdracht van start met een looptijd van 12 maanden. Het college van deskundigen was van oordeel dat juridische bemiddeling te overwegen viel op voorwaarde dat het college juridische bijstand zou genieten via de aanstelling van een bemiddelaar.

In haar beslissing van 22 oktober 2015 heeft de rechtbank zich uitgesproken over de aanstelling van een advocaat om het college van gerechtelijke deskundigen bij te staan tijdens de bemiddelingsfase, en over de verlenging van de expertise-opdracht tot 30 juni 2016.

1.3.1.2. Dadingsovereenkomst

Op 1 juli 2016 hebben de BMWB en Aquiris⁽¹³²⁾ een dadingsovereenkomst gesloten die « *definitief en onherroepelijk een eind maakt aan elk geschil tussen de partijen* »⁽¹³³⁾. Het college van deskundigen en de bemiddelaar stelden dat « *het aan hen voorgelegde ontwerp van dadingsovereenkomst het resultaat lijkt te zijn van een juiste afweging tussen de respectieve belangen en verplichtingen van de partijen in het licht van de voorstellen en aanbevelingen die het college en de bemiddelaar hadden geformuleerd met het oog op een verzoening tussen de partijen* ».

Volgens de overeenkomst zal de BMWB drie soorten kosten moeten dragen :

- de aanvullende investeringen die « *het mogelijk maken bijkomende technische oplossingen in te zetten om de economische performantie te verhogen (warmtetercuperatie, minder verbruik van energie en reactieve energie)* » ;
- de stijging van het vaste deel van de annuïteit betreffende de exploitatiekosten van het waterzuiveringsstation, wat neerkomt op 1 miljoen euro voor elk van de drie annuïteiten in de periode 2016-2019 en 0,5 miljoen euro voor elk van de acht annuïteiten in de periode 2019-2027 ;
- de meerkosten waarmee Aquiris werd geconfronteerd tussen 2009 en 2016, met inbegrip van de bedragen die de BMWB inhield op de annuïteiten 2010-2011 en 2011-2012 (10,6 miljoen euro), de al gedane bijkomende investeringen (14,2 miljoen euro) en de operationele kosten (1,7 miljoen euro), wat een totaal maakt van 26,5 miljoen euro.

(132) Concessionnaire de la station d'épuration nord sélectionné en 2001.

(133) À l'exception des litiges liés à l'arrêt du pompage en décembre 2009.

(132) In 2001 gekozen als concessiehouder voor het waterzuiveringsstation Noord.

(133) Met uitzondering van de geschillen betreffende het stilleggen van de pompen in december 2009.

Les montants à charge de la SBGE définis dans l'accord transactionnel sont résumés dans le tableau ci-dessous⁽¹³⁴⁾.

Synthèse des charges complémentaires définies dans l'accord transactionnel (en euros)

Catégories de charges / Soorten kosten	Montant hors TVA / Bedrag zonder btw	Période / Periode
Investissements supplémentaires / Aanvullende investeringen	7.500.000	2016-2019
Augmentation des annuités / Stijging van de annuiteiten	7.000.000	2016-2027
Surcoûts passés / Betaalde meerkosten	26.483.506	2009-2016
Total / Totaal	40.983.506	

Le 21 septembre 2016, conformément à l'accord, Aquiris a adressé à la SBGE une déclaration de créance de 26.483.506 euros hors TVA (32.045.042,26 euros TVA comprise). Par courrier daté du 21 novembre 2016, la Société a demandé à Aquiris de fournir certains justificatifs manquants et posé plusieurs questions sur certaines factures présentées. Finalement, dans son jugement du 13 décembre 2016, le tribunal de première instance de Bruxelles a acté l'accord intervenu entre les parties.

En conséquence, en l'absence de constitution de provisions au cours des exercices précédents et ce, malgré les remarques répétées de la Cour des comptes, les charges liées aux surcoûts passés (retenues sur les annuités et coûts opérationnels, voir ci-dessus) influenceront le compte de résultats de l'exercice 2016. L'impact maximal sera de 26.483.506 euros, pour autant que le concessionnaire puisse justifier les montants prévus dans l'accord transactionnel.

1.3.2. Chantier de la station d'épuration sud

En juillet 2013, un marché public de travaux concernant la mise à niveau de la station d'épuration sud a été attribué par la SBGE pour un montant de 72,8 millions d'euros hors TVA. Le chantier, constitué de plusieurs phases, a débuté en janvier 2014 et devait durer 1.220 jours calendrier, soit une fin prévue initialement à la mi-2017.

La première phase, dite « *phase A* », devait se terminer en juin 2015 en tenant compte des modifications approuvées par la SBGE. Cependant, elle s'est clôturée en août 2016, soit avec un retard d'un an. En décembre 2015

De volgende tabel vat de bedragen samen die volgens de dadingsovereenkomst ten laste zijn van de BMWB⁽¹³⁴⁾.

Samenvatting van de meerkosten die de dadingsovereenkomst heeft gedefinieerd (in euro)

Op 21 september 2016 stuurde Aquiris, conform de overeenkomst, een verklaring van schuldbordering van 26.483.506 euro (32.045.042,26 euro met BTW) naar de BMWB. In een brief van 21 november 2016 vroeg de BMWB aan Aquiris om een aantal ontbrekende verantwoordingssstukken voor te leggen en stelde diverse vragen over bepaalde ingediende facturen. De rechtkant van eerste aanleg van Brussel maakte tot slot in haar vonnis van 13 december 2016 gewag van het akkoord tussen de partijen.

Omdat in de voorgaande boekjaren geen voorzieningen werden aangelegd, ondanks herhaaldelijk aandringen van het Rekenhof, zullen de lasten van de meerkosten (ingebruikt op de annuiteiten en op de operationele kosten, zie hoger) een impact hebben op de resultatenrekening 2016. De impact kan maximaal 26.483.506 euro zijn als de concessiehouder de in de dadingsovereenkomst vervatte bedragen kan verantwoorden.

1.3.2. Werf van het waterzuiveringsstation Zuid

In juli 2013 gunde de BMWB een overheidsopdracht ter waarde van 72,8 miljoen euro (onder BTW) voor aanneming van werken voor het op peil brengen van het waterzuiveringsstation Zuid. De opdracht omvat diverse fasen en ging van start in januari 2014. Het einde was initieel voorzien midden 2017, na 1.220 kalenderdagen.

Fase A, de eerste fase, moest klaar zijn in juni 2015, rekening houdend met de door de BMWB goedgekeurde wijzigingen. Fase A was echter pas klaar in augustus 2016, dus meer dan een jaar later. In december 2015 en in januari

(134) Dans un tableau annexé à l'accord transactionnel, Aquiris avait estimé en décembre 2015 que l'ensemble des surcoûts passés et futurs exposés en sa qualité de concessionnaire de la station d'épuration s'élevait à 113.441.000 euros. La convention prévoit qu'Aquiris renonce définitivement au solde de ce montant.

(134) In een tabel bij de dadingsovereenkomst schatte Aquiris in december 2015 al zijn betaalde en toekomstige meerkosten als concessiehouder van het waterzuiveringsstation op 113.441.000 euro. De overeenkomst bepaalt dat Aquiris definitief verzaakt aan het saldo van dat bedrag.

et en janvier 2016, l'entrepreneur retenu a introduit auprès de la SBGE des réclamations de respectivement 9 millions et 1,8 million d'euros.

La deuxième phase, dite «*phase B*», a débuté en août 2016 et devrait se terminer en décembre 2018. L'entrepreneur a introduit des demandes de modifications pour 7,7 millions d'euros et des réclamations complémentaires pour 15 millions d'euros.

En octobre 2016, la SBGE et l'entrepreneur ont conclu un accord transactionnel prévoyant les principaux éléments suivants :

- le paiement d'un montant forfaitaire supplémentaire pour l'exécution des phases A et B, de 20 millions d'euros⁽¹³⁵⁾ hors TVA ;
- la répartition des risques entre les parties à propos des nouvelles dispositions constructives de la phase B ;
- le respect par l'entrepreneur de deux dates butoirs successives, à savoir le 31 décembre 2018 pour le constat d'achèvement des constructions et le 28 février 2019 pour le constat d'achèvement des travaux⁽¹³⁶⁾ de la phase B.

Comme le précise la note présentée au conseil d'administration de la Société, « *le montant de 20 millions d'euros pour solde de tout compte reprend 15,2 millions d'euros d'investissements et 4,8 millions d'euros liés au coût du délai. Les suppléments accordés pour les phases A et B s'élèveront à 21 millions d'euros sur un montant de 51 millions d'euros prévu au marché, soit un supplément de 41 %* ».

L'accord transactionnel ne couvre pas les éventuelles réclamations qui pourraient être introduites relativement à la troisième phase du chantier, qui débutera en mars 2019 pour une durée de 300 jours calendrier.

Sur le plan comptable, la SBGE envisage de procéder à l'activation de la totalité de l'indemnité transactionnelle, soit 20 millions d'euros. En conséquence, aucune provision pour risques et charges n'a été enregistrée à la clôture 2015.

(135) L'article 2.2 mentionne notamment que « *la société momentanée renonce à toute réclamation de quelque nature que ce soit pour les phases A et B en ce qui concerne les conséquences des éléments connus par la société momentanée au moment de la signature du présent accord* ».

(136) L'article 3.4 prévoit le montant des pénalités à charge de l'entrepreneur en cas de dépassements des dates prévues, avec notamment des montants forfaitaires de 2 millions d'euros.

2016 diende de aannemer bij de BMWB claims in voor respectievelijk 9 miljoen euro en 1,8 miljoen euro.

Fase B, de tweede fase, ging van start in augustus 2016 en zou klaar moeten zijn in december 2018. De aannemer diende aanvragen tot wijziging in ten belope van 7,7 miljoen euro en bijkomende claims ten belope van 15 miljoen euro.

In oktober 2016 kwamen de BMWB en de aannemer tot een dadingsovereenkomst die voorzag in de volgende belangrijke elementen :

- de betaling van een bijkomend forfaitair bedrag van 20 miljoen euro⁽¹³⁵⁾ zonder BTW voor de uitvoering van fase A en fase B ;
- een risicospreiding tussen de partijen betreffende de nieuwe bouwvoorschriften van fase B ;
- de naleving, door de aannemer, van twee achter-eenvolgende deadlines, namelijk 31 december 2018 voor het proces-verbaal inzake de voltooiing van de bouwwerken, en 28 februari 2019 voor het proces-verbaal inzake de voltooiing van de werken⁽¹³⁶⁾ van fase B.

De nota aan de raad van bestuur van de BMWB preciseert dat « *het bedrag van 20 miljoen euro als eindafrekening bestaat uit 15,2 miljoen euro aan investeringen en 4,8 miljoen euro aan kosten in verband met de termijn. De toegekende supplementen voor de fases A en B zullen 21 miljoen euro bedragen op een bedrag van 51 miljoen euro waarin de opdracht voorzag, wat neerkomt op een supplement van 41 %* ».

De dadingsovereenkomst dekt niet de eventuele claims die zouden kunnen worden ingediend voor de derde fase van de werf, die van start gaat in maart 2019 en een looptijd heeft van 300 kalenderdagen.

Boekhoudkundig gezien overweegt de BMWB de volledige dadingsvergoeding, dus 20 miljoen euro, in te schrijven op het actief. Bij de afsluiting 2015 werd bijgevolg niet voorzien in een voorziening voor risico's en kosten.

(135) Artikel 2.2 stelt dat « *de tijdelijke vennootschap voor de fases A en B verzaakt aan elke claim van welke aard ook wat betreft de gevolgen van elementen waarvan de tijdelijke vennootschap weet had bij de ondertekening van de dadingsovereenkomst* ».

(136) Artikel 3.4 bepaalt het bedrag van de boetes ten laste van de aannemer als de voorziene deadlines worden overschreden, met inzonderheid forfaitaire bedragen ten belope van 2 miljoen euro.

1.3.3. Respect du principe de césure comptable

Lors de la revue des journaux d'achats et de notes de crédit du mois de janvier 2016, la Cour des comptes a constaté qu'un ensemble de factures et de notes de crédit afférentes à des prestations de l'exercice 2015 n'avait pas fait l'objet d'une comptabilisation adéquate. En conséquence, le résultat comptable est surévalué de 109.342,75 euros.

1.3.4. Refacturation des charges à Vivaqua

1.3.4.1. Contexte

Dans le cadre du chantier du collecteur Verrewinkelbeek, la SBGE a supporté, pour le compte de la société Vivaqua, un ensemble de charges principalement relatives à des travaux d'égouttage, situés à Uccle et à Drogenbos. Cependant, avant l'exercice 2015 et en l'absence de base juridique formelle, aucune refacturation n'a été effectuée.

Dans le cadre de son contrôle, la Cour des comptes a identifié plusieurs problèmes de concordance entre les charges et les produits refacturés ainsi que de contrôle interne (voir le point 1.4.1 *Procédures de contrôle interne*).

1.3.4.2. Travaux d'Uccle

Les dépenses engagées par la SBGE pour le compte de Vivaqua concernant les années 2012 à 2014 se sont élevées à 356.031,98 euros. En l'absence de refacturation, elles ont été enregistrées à l'actif du bilan de la Société sous la rubrique *Immobilisations corporelles en cours*.

Consécutivement à la signature d'une convention en octobre 2015, la SBGE a refacturé le montant total des frais supportés, soit 356.031,98 euros. Cependant, les charges de l'exercice 2015 sont sous-évaluées du même montant en raison de l'absence de prise en résultat des frais activés entre 2012 et 2014, suite à la refacturation.

Par ailleurs, la convention prévoyait une majoration de 5 % des dépenses à refacturer destinée à la couverture des frais généraux de la Société. Néanmoins, la Cour des comptes a constaté que la SBGE n'avait pas appliqué cette disposition. Dès lors, les produits sont sous-estimés de 17.801,60 euros⁽¹³⁷⁾.

En conclusion, le résultat comptable est surévalué de 338.230,38 euros, le compte d'immobilisations en cours est surévalué de 356.031,98 euros et les créances commerciales sont sous-évaluées de 17.801,60 euros.

(137) Soit 5 % du total des charges supportées.

1.3.3. naleving van het principe van de boekhoudkundige cut off

Bij het nazicht van de aankoopjournaals en de creditnota's van de maand januari 2016 heeft het Rekenhof vastgesteld dat een reeks facturen en creditnota's voor prestaties van 2015 niet op passende wijze waren geboekt, wat resulteerde in een overschatting van het boekhoudkundig resultaat met 109.342,75 euro.

1.3.4. Doorfacturering van kosten aan Vivaqua

1.3.4.1. Context

In het raam van de werken aan de collector voor de Verrewinkelbeek heeft de BMWB een aantal kosten ten laste genomen voor rekening van de firma Vivaqua. Die kosten hadden voornamelijk betrekking op afwateringswerken in Ukkel en Drogenbos. Voör 2015 werd echter geen enkel bedrag doorgefactureerd bij gebrek aan een formele juridische grondslag.

Bij zijn controle heeft het Rekenhof diverse problemen vastgesteld op het vlak van de overeenstemming tussen de doorgefactureerde kosten en opbrengsten, en op het vlak van de interne controle (zie punt 1.4.1 *Internecontroleprocedures*).

1.3.4.2. Werken in Ukkel

De uitgaven die de BMWB in de jaren 2012 tot 2014 ten laste nam voor rekening van Vivaqua, beliepen 356.031,98 euro. Omdat die bedragen niet werden doorgefactureerd, boekte de BMWB ze aan de actiefzijde van haar balans in de rubriek Materiële vaste activa in aanbouw.

De 356.031,98 euro werden pas doorgefactureerd nadat in oktober 2015 een overeenkomst werd ondertekend. De BMWB nam dat bedrag volledig in opbrengsten, maar liet na de opbrengsten te neutraliseren via de uitvoering van de activa in aanbouw.

De overeenkomst voorzag in een verhoging met 5 % van de door te factureren uitgaven om de algemene kosten van de BMWB te dekken. Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat de BMWB die verhoging niet heeft toegepast, wat resulteerde in een minderopbrengst van 17.801,60 euro⁽¹³⁷⁾.

Het boekhoudkundig resultaat is dus 338.230,38 euro overschat, de rekening van vaste activa in aanbouw is met 356.031,98 euro overschat en de handelsvorderingen zijn met 17.801,60 euro onderschat.

(137) Of 5 % van het totaal van de gedragen lasten.

1.3.4.3. Collecteur Drogenbos

En juin 2015, une convention a également été signée entre la SBGE et Vivaqua concernant la refacturation des travaux effectués sur le site de Drogenbos. Les charges supportées par la SBGE durant l'exercice 2015 s'élèvent à 673.848,53 euros.

Concernant la refacturation⁽¹³⁸⁾, la Cour des comptes a constaté que 571.057,62 euros avaient été comptabilisés sur l'exercice 2015. Le solde, soit 136.483,34 euros, n'a été enregistré que sur l'exercice 2016, sans faire l'objet d'une écriture de régularisation au 31 décembre 2015.

Par conséquent, le compte d'actif *Facture à établir* et le résultat comptable sont sous-évalués de 136.483,34 euros au 31 décembre 2015.

1.4. Divers

1.4.1. Procédures de contrôle interne

Lors de sa revue de certaines procédures de contrôle interne, la Cour des comptes a identifié les faiblesses suivantes.

- La réconciliation entre les données de gestion des frais de personnel, le récapitulatif du secrétariat social et la comptabilité générale n'a pas été effectuée. Or, cette procédure indispensable de contrôle interne permet d'assurer l'exhaustivité et l'exactitude des charges de personnel comptabilisées au cours de l'exercice et refacturées partiellement à Aquafin⁽¹³⁹⁾, d'identifier les éventuelles discordances et de procéder aux corrections éventuellement nécessaires.
- La SBGE ne tient pas de fichier identifiant de manière précise les éléments constitutifs d'un compte d'immobilisations en cours⁽¹⁴⁰⁾ (facture, montant, date d'activation, etc.), ce qui présente un risque de non-exhaustivité lors du transfert des immobilisations en cours vers les autres rubriques, à la fin des travaux.
- Dans le cycle des dépenses à refacturer, la SBGE n'a pas établi de procédure écrite ou de schéma de comptabilisation. Par ailleurs, le rapprochement entre les coûts supportés par la SBGE et les refacturations n'est

(138) La convention prévoit également une majoration de 5 % des frais supportés par la SBGE.

(139) Conventionnellement, la SBGE refacture annuellement à Aquafin une partie des frais supportés pour les sous-bassins nord et sud. La base de la refacturation ne reprend que les coûts qui ont été facturés ou supportés par la SBGE au cours d'une année, dans une logique se rapprochant de la comptabilité de caisse.

(140) Solde du compte au 31 décembre 2015 : 17.971.993,17 euros.

1.3.4.3. Collector Drogenbos

In juni 2015 ondertekenden de BMWB en Vivaqua ook een overeenkomst met betrekking tot de doorfactureren van de werken op de Drogenbos-site. In de loop van 2015 beliepen de kosten die de BMWB ten laste nam 673.848,53 euro.

Wat de doorfactureren betreft⁽¹³⁸⁾, heeft het Rekenhof vastgesteld dat een bedrag van 571.057,62 euro werd geboekt op het boekjaar 2015. Het saldo (136.483,34 euro) werd geboekt op het boekjaar 2016, zonder regularisatie-schriftuur op 31 december 2015.

De actiefrekening Op te stellen facturen en het boekhoudkundig resultaat waren tot slot met 136.483,34 euro onderschat op 31 december 2015.

1.4. Varia

1.4.1. Internecontroleprocedures

Bij het nazicht van een aantal internecontroleprocedures heeft het Rekenhof de volgende tekortkomingen vastgesteld.

- De gegevens over het beheer van de personeelskosten, de gegevens in het overzicht van het sociaal secretariaat en de gegevens in de algemene boekhouding worden niet gereconcilieerd. Via die voor de interne controle onontbeerlijke procedure kan worden nagegaan of de personeelslasten die in de loop van het boekjaar werden geboekt en deels aan Aquafin⁽¹³⁹⁾ werden doorfactureerd, juist en volledig werden geboekt. Met de procedure kunnen ook eventuele verschillen worden opgespoord en kunnen zo nodig correcties worden uitgevoerd.
- De BMWB houdt geen bestand bij waarin de elementen van een rekening voor vaste activa in aanbouw⁽¹⁴⁰⁾ (factuur, bedrag, activeringsdatum,...) nauwgezet worden geïdentificeerd, wat het risico inhoudt dat, als de vaste activa in aanbouw bij het einde van de werken worden overgeboekt naar de andere rubrieken, niet alles wordt overgeboekt.
- De BMWB heeft geen uitgeschreven bookingsprocedures en -schema's voor de door te factureren uitgaven. Bovendien maakt de dienst boekhouding niet systematisch de aansluiting tussen de door de BMWB gedragen

(138) De overeenkomst voorziet ook in een verhoging met 5 % van de door de BMWB gedragen kosten.

(139) Op grond van de overeenkomst factureert de BMWB jaarlijks een deel van de gedragen kosten voor de deelstroomgebieden Noord en Zuid door aan Aquafin. De herfactureringsbasis omvat echter alleen de kosten die de BMWB in de loop van een jaar heeft gefactureerd of gedragen, volgens een logica die aanleunt bij die van een kasboekhouding.

(140) Saldo van de rekening op 31 december 2015 : 17.971.993,17 euro.

pas réalisé de manière systématique ni documenté par le service comptable. Finalement, contrairement aux refacturations qui sont enregistrées dans des comptes spécifiques de produits, les charges y liées ne sont pas identifiées dans des rubriques comptables spécialement attribuées à chaque projet. Ces éléments ne permettent pas à la SBGE d'avoir une maîtrise suffisante de l'exactitude et de l'exhaustivité des opérations du cycle.

1.4.2. Indexation du tarif d'assainissement

Conformément à son contrat de gestion, le conseil d'administration de la SBGE a, le 26 novembre 2014, décidé d'augmenter le prix unitaire standard pour l'assainissement à 0,5663 euros/m³, soit un accroissement de 2 % par rapport au prix de 2014⁽¹⁴¹⁾. Ce nouveau tarif a été appliqué à partir du 1^{er} janvier 2015 pour les facturations mensuelles à Hydrobru.

Par ailleurs, l'article 24 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 24 avril 2014⁽¹⁴²⁾ prévoit que « *les opérateurs de l'eau [...] sont tenus de soumettre pour approbation au Gouvernement toute modification du tarif de leurs prestations* ». En conséquence, pour que la SBGE puisse appliquer son augmentation de tarif, il est nécessaire qu'Hydrobru puisse la répercuter dans son prix. Dès lors, la SBGE a, par courrier du 24 mars 2015, sollicité la ministre de l'Environnement afin qu'elle soumette l'augmentation du prix unitaire d'assainissement à l'approbation du gouvernement et qu'elle demande l'avis du comité des usagers de l'eau et du Conseil économique et social.

Lors de sa séance du 4 septembre 2015, le conseil d'administration de la Société a constaté que « *l'augmentation de tarif ne pourra être appliquée qu'à partir de la date d'approbation par le Gouvernement et non à partir du 1^{er} janvier 2015* ». Par ailleurs, « *vu l'évolution du dossier; on peut d'ores et déjà considérer que l'augmentation de 2 % pour 2015 ne pourra pas être appliquée* ». À cette occasion, le conseil d'administration a également approuvé l'augmentation du prix unitaire standard à 0,5776 euros/m³ à partir du 1^{er} janvier 2016 et chargé le directeur général « *d'entreprendre les démarches nécessaires pour qu'Hydrobru reçoive l'autorisation de répercuter ce nouveau prix unitaire standard dans son prix de l'eau* ».

Un nouveau courrier a été adressé à la ministre de l'Environnement le 11 septembre 2015, visant à obtenir l'accord du gouvernement sur l'augmentation du tarif 2016. La ministre a accusé réception de la demande le 23 septembre 2015. Cependant, à l'occasion du conseil d'administra-

(141) Prix unitaire standard de l'assainissement 2014 : 0,5552 euros/m³.

(142) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale coordonnant les missions de service public des opérateurs et acteurs dans la mise en œuvre de la politique de l'eau et instaurant un comité des usagers de l'eau.

kosten en de bedragen die worden doorgefactureerd, en dat proces wordt ook niet gedocumenteerd. De doorfactureringen worden in specifieke opbrengstrekken geboekt, maar voor de kosten zijn geen specifieke rekeningen voor elk project. De BMWB heeft daardoor onvoldoende grip op de juistheid en volledigheid van de verrichtingen van de cyclus.

1.4.2. Indexering van het zuiveringstarief

De raad van bestuur van de BMWB heeft overeenkomstig het beheerscontract op 26 november 2014 beslist de standaard eenheidsprijs voor de zuivering op te trekken tot 0,5663 euro/m³, dat is een stijging met 2 % ten opzichte van de eenheidsprijs van 2014⁽¹⁴¹⁾. Dat nieuwe tarief werd vanaf 1 januari 2015 toegepast voor de maandelijkse facturaties aan Hydrobru.

Artikel 24 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 24 april 2014⁽¹⁴²⁾ bepaalt dat « *de wateroperatoren [...] ertoe gehouden zijn om elke wijziging van het tarief van hun prestaties... ter goedkeuring voor te leggen aan de regering* ». Om de BMWB in staat te stellen haar tariefverhoging toe te passen, moet Hydrobru die bijgevolg kunnen doorrekenen in haar prijs. De BMWB heeft daarom de minister bevoegd voor Leefmilieu bij brief van 24 maart 2015 gevraagd de verhoging van de zuiveringseenheidsprijs ter goedkeuring aan de regering voor te leggen, en gevraagd dat ze het advies van het Comité van watergebruikers en van de Economische en Sociale Raad zou inwinnen.

De raad van bestuur van de maatschappij heeft in zijn zitting van 4 september 2015 vastgesteld dat « *de tariefverhoging slechts zal kunnen worden toegepast vanaf de datum van goedkeuring door de regering en niet vanaf 1 januari 2015. Gelet op de evolutie van het dossier kan overigens al worden gesteld dat de verhoging met 2 % voor 2015 niet zal kunnen worden toegepast* ». De raad van bestuur heeft bij die gelegenheid eveneens de verhoging van de standaardeenheidsprijs tot 0,5776 euro/m³ vanaf 1 januari 2016 goedgekeurd en de directeur-generaal ermee belast « *de nodige stappen te zetten opdat Hydrobru de toelating zou krijgen die nieuwe standaardeenheidsprijs door te rekenen in haar waterprijs* ».

Op 11 september 2015 werd een nieuwe brief aan de minister bevoegd voor Leefmilieu gericht om het akkoord van de regering te bekomen met de tariefverhoging 2016. De minister bevoegd voor Leefmilieu heeft op 23 september 2015 de ontvangst van de aanvraag bevestigd. De rege-

(141) Standaardeenheidsprijs voor de zuivering 2014 : 0,5552 euro/m³.

(142) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot coördinatie van de openbare dienstopdrachten van de operatoren en actoren bij de uitvoering van het waterbeleid en tot oprichting van een Comité van watergebruikers.

tion du 7 octobre 2015, la commissaire du gouvernement a informé la Société que « *la demande d'augmentation du prix unitaire standard de l'assainissement régional ne pourra être envisagée par le Gouvernement que dans le cadre d'un accord global avec Hydrobru sur toutes les composantes du prix de l'eau* ». Le conseil d'administration a également pris acte de la possible absence d'augmentation du prix unitaire standard de l'assainissement régional en 2016.

Finalement, dans le cadre de l'ajustement budgétaire 2016, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a octroyé un montant complémentaire de 10.519.000 euros à la SBGE. Selon les informations obtenues de cette dernière, une partie de ce montant (3.600.000 euros) est destinée à couvrir l'absence d'augmentation du prix de l'assainissement prévue au plan financier du contrat de gestion, selon la répartition suivante : 600.000 euros en 2015, 1.200.000 euros en 2016 et 1.800.000 euros en 2017.

En conclusion, le tarif d'assainissement utilisé au cours de l'exercice 2015 est resté identique à celui de 2014.

2. NEO (COMPTE 2015)

2.1. Statut et missions

L'ordonnance du 27 février 2014 a autorisé le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale à constituer au nom de la Région une société de droit public, sous la forme d'une société coopérative à responsabilité limitée (SCRL), dénommée NEO⁽¹⁴³⁾. Cette dernière a été constituée par acte notarié du 8 mai 2014.

Dans une perspective d'intérêt général, NEO a pour mission, aux termes de l'article 3 de l'ordonnance et de l'article 4 des statuts, de favoriser, réaliser ou faire réaliser l'aménagement et le développement du plateau du Heysel et sa gestion opérationnelle consécutive, en ce compris l'exploitation d'un ou de plusieurs des bâtiments qui y seront érigés. Dans ce cadre, la Société peut notamment réaliser toute opération immobilière, passer des marchés publics, préster des services (y compris des études et des missions de consultation), recevoir des subventions, participer, notamment par apports et participations directes et indirectes, à la gestion de toutes affaires, entreprises, institutions ou sociétés de droit public ou privé, belges ou étrangères, en rapport avec sa mission. La Société agit en son nom.

(143) Dans la suite du rapport, le libellé NEO correspondra à la Société, le libellé Neo sera utilisé pour les projets.

ringscommissaris heeft de maatschappij naar aanleiding van de raad van bestuur van 7 oktober 2015 nochtans laten weten dat « *de regering de aanvraag voor een verhoging van de standaardeenheidsprijs voor de gewestelijke zuivering enkel zal kunnen overwegen in het kader van een globaal akkoord met Hydrobru over alle componenten van de waterprijs* ». De raad van bestuur heeft eveneens akte genomen van de mogelijkheid dat er geen verhoging van de standaardeenheidsprijs voor de gewestelijke zuivering komt in 2016.

Uiteindelijk heeft de Brusselse Hoofdstedelijke Regering in het kader van de aanpassing van de begroting 2016 een aanvullend bedrag van 10.519.000 euro aan de BMWB toegekend. Volgens informatie vanwege de BMWB is een deel van dat bedrag (3.600.000 euro) bestemd om het uitblijven van een verhoging van de zuiveringsprijs, zoals gepland in het financieel plan van het beheerscontract, te dekken op basis van de volgende verdeling : 600.000 euro in 2015, 1.200.000 euro in 2016 en 1.800.000 euro in 2017.

In het boekjaar 2015 werd tot slot hetzelfde zuiveringstarief gebruikt als dat van 2014.

2. NEO (REKENINGEN 2015)

2.1. Statuut en opdrachten

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering werd via de ordonnantie van 27 februari 2014 gemachtigd om in naam van het gewest een publiekrechtelijke vennootschap op te richten in de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (CVBA) onder de naam NEO⁽¹⁴³⁾. Die vennootschap werd bij notariële akte van 8 mei 2014 opgericht.

Met het oog op het algemeen belang heeft NEO volgens artikel 3 van de ordonnantie en artikel 4 van de statuten als opdracht de inrichting en de ontwikkeling van de Heizelvlakte, alsook het daaropvolgende operationele beheer te bevorderen, te verwezenlijken of te doen verwezenlijken, met inbegrip van de exploitatie van een of meer gebouwen die er zullen worden opgericht. In dat raam kan de vennootschap alle vastgoedverrichtingen realiseren, overheidsopdrachten gunnen, diensten presteren (zelfs studies en consultancy-opdrachten uitvoeren), subsidies ontvangen, inzonderheid via inbreng en rechtstreekse en onrechtstreekse participaties deelnemen aan het beheer van alle Belgische of buitenlandse zaken, ondernemingen, instellingen of vennootschappen naar publiek of privaat recht, in samenhang met haar opdracht. De vennootschap treedt op in eigen naam.

(143) In de rest van het verslag zal de benaming NEO worden gebruikt voor de vennootschap en Neo voor de projecten.

Pour tout ce qui n'est pas réglé par l'article 3 de l'ordonnance précitée, la société NEO est régie par les dispositions du code des sociétés qui s'appliquent aux SCRL et ses actes sont réputés commerciaux. Par ailleurs, l'article 11 de cette ordonnance énonce que, pour l'application de l'OOBCC, « [NEO] n'est pas considérée comme un service du Gouvernement, ni comme un service administratif autonome ».

Deux commissaires contrôlent NEO pour le compte du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale. Ils veillent au respect de la loi et des statuts de la Société. Leur mission est définie à l'article 11 de l'ordonnance ; leur mandat n'est pas rémunéré.

2.2. Portée du contrôle

En vertu de l'article 11 de l'ordonnance qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2015 de la Société. Ceux-ci ont été attestés sans réserve par le réviseur d'entreprises et transmis officiellement à la Cour des comptes le 22 septembre 2016 par l'administrateur délégué de la Société.

Selon les dispositions de l'ordonnance, la Cour est chargée d'informer, sans délai, le gouvernement et le collège des bourgmestre et échevins de la ville de Bruxelles « *de toute anomalie* ». La Cour n'est pas chargée d'une mission de certification des comptes.

2.3. Présentation des comptes annuels 2015

Débutant à la date de constitution de la Société (mai 2014) et se clôturant le 31 décembre 2015, le premier exercice comptable s'étend sur 19 mois. Le bilan et le compte de résultats de NEO se présentent synthétiquement de la manière suivante⁽¹⁴⁴⁾.

Synthèse du bilan (en euros)	Samenvatting van de balans (in euro)	2015
ACTIF - ACTIVA		
Actifs immobilisés / Vaste activa	20/28	25.135
Actifs circulants / Vlottende activa	29/58	13.192.557
Total de l'actif / Totale activa	20/58	13.217.692

(144) NEO ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

Voor alles wat niet door artikel 3 van voornoemde ordonnantie is geregeld, valt de vennootschap NEO onder de bepalingen van de vennootschapswetgeving die op de CVBA's van toepassing zijn en haar handelingen worden geacht van commerciële aard te zijn. Artikel 11 van deze ordonnantie stelt overigens dat NEO, voor de toepassing van de OOBBC « niet [wordt] beschouwd als een dienst van de Regering, noch als een autonome bestuursinstelling ».

Twee commissarissen controleren NEO voor rekening van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering. Ze waken erover dat de wet en de statuten van de vennootschap worden nageleefd. Hun opdracht wordt gedefinieerd in artikel 11 van de ordonnantie, en hun mandaat is niet bezoldigd.

2.2. Reikwijdte van de controle

Krachtens artikel 11 van de ordonnantie, dat de grondslag vormt voor zijn controle, onderzocht het Rekenhof de rekeningen 2015 van de vennootschap. Die werden zonder voorbehoud geattesteerd door de bedrijfsrevisor en officieel overgezonden aan het Rekenhof op 22 september 2016 door de gedelegeerd bestuurder van de vennootschap.

Volgens de bepalingen va de ordonnantie moet het Rekenhof « *elke onregelmatigheid* » onverwijld ter kennis brengen van de regering en het college van burgemeesters en schepenen van de stad Brussel. Het Rekenhof is niet belast met een opdracht inzake certificering van de rekeningen.

2.3. Voorstelling van de jaarrekening 2015

Het eerste boekjaar beslaat 19 maanden, en loopt van de oprichtingsdatum van de vennootschap (mei 2014) tot 31 december 2015. De balans en de resultatenrekening van NEO zien er samengevat als volgt uit⁽¹⁴⁴⁾.

(144) NEO voert geen begrotingsboekhouding.

PASSIF - PASSIVA		2015
Capitaux propres / Eigen vermogen	10/15	12.445.780
Provisions et impôts différés / Voorzieningen en uitgestelde belastingen	16	0
Dettes / Schulden	17/49	771.912
Total du passif / Totale passiva	10/49	13.217.692

Synthèse du compte de résultats (en euros)	Samenvatting van de resultatenrekening (in euro)	
Compte de résultats / Resultatenrekening	2015	
Ventes et prestations / Verkopen en prestaties	70/74	6.032
Coûts des ventes et des prestations / Bedrijfskosten	60/64	12.869.262
<i>Bénéfice (perte) d'exploitation / Bedrijfswinst (bedrijfsverlies)</i>		<i>- 12.863.230</i>
Produits financiers / Financiële opbrengsten	75	76.119
Charges financières / Financiële kosten	65	1.395
<i>Bénéfice (perte) courant(e) avant impôts / Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, vóór belasting</i>		<i>- 12.788.506</i>
Produits exceptionnels / Uitzonderlijke opbrengsten	76	0
Charges exceptionnelles / Uitzonderlijke kosten	66	890.714
<i>Bénéfice (perte) de l'exercice avant impôts / Winst (verlies) van het boekjaar, vóór belasting</i>		<i>- 13.679.220</i>
Impôts sur le résultat / Belastingen op het resultaat	67/77	0
Bénéfice (perte) de l'exercice à affecter / Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		- 13.679.220

2.4. Considérations générales

2.4.1. Entités impliquées

Avant d'exposer brièvement les projets, la Cour des comptes présente ici les principaux acteurs impliqués dans les projets Neo et/ou en relation avec NEO SCRL⁽¹⁴⁵⁾.

- *Parc des expositions de Bruxelles* (PEB) : association sans but lucratif fondée en 1936, dont les membres sont notamment la Ville de Bruxelles et la Foire internationale de Bruxelles. L'objet social de l'association est de favoriser et développer, notamment à travers le territoire concédé par la Ville de Bruxelles, dit « quartier du Centenaire », un pôle de rencontres et d'échanges en vue de promouvoir des activités économiques, commerciales et industrielles, scientifiques, culturelles ou de loisirs.
- *Foire internationale de Bruxelles* (FIB) : association sans but lucratif dont l'objet social porte notamment sur toutes opérations en rapport avec l'organisation, la coordination et le support des associations dont elle est membre ou des sociétés dans lesquelles elle

(145) Voir également le schéma ci-après.

2.4. Algemene beschouwingen

2.4.1. Betrokken entiteiten

Het Rekenhof stelt hier de voornaamste actoren voor die betrokken zijn bij de Neo-projecten en/of die in relatie staan met CVBA NEO⁽¹⁴⁵⁾, en zal daarna de Neo-projecten in het kort toelichten.

- *Tentoonstellingspark van Brussel* (TPB) : vereniging zonder winstoogmerk die in 1936 werd opgericht en waarvan inzonderheid de Stad Brussel en de Internationale Jaarbeurs van Brussel lid zijn. Het maatschappelijk doel van de vereniging is de bevordering en ontwikkeling, via het grondgebied van de « eeuwfeestwijk » dat de Stad Brussel in concessie heeft gegeven, van een ontmoetings- en uitwisselingspool om economische, commerciële en industriële, wetenschappelijke, culturele of recreatieve activiteiten te promoten.
- *Internationale Jaarbeurs van Brussel* (IJB) : vereniging zonder winstoogmerk waarvan het maatschappelijk doel betrekking heeft op alle verrichtingen voor de organisatie, de coördinatie en de ondersteuning van de verenigingen waarvan ze lid is of van venootschappen

(145) Zie ook het hierna volgende schema.

- détient directement ou indirectement des participations, l'activité de conseil et la prestation de tous services sur les plans stratégique, financier, comptable, informatique, juridique, etc.
- *Exhibitions and Congress Services* (EXCS) : société anonyme créée en 1998⁽¹⁴⁶⁾ et dissoute en 2015, qui avait notamment pour objet social toute opération se rapportant à toute fonction de consultance et/ou de services liés à l'urbanisation, l'organisation et l'aménagement d'espaces urbains et l'équipement technique de tels espaces.

EXCS était la principale société chargée d'assurer la réflexion et la coordination du redéploiement du plateau du Heysel avant la création de NEO. Les deux sociétés ont fusionné en 2015 suite au rachat, par NEO, de la totalité des actions de EXCS, qui étaient détenues par PEB et FIB⁽¹⁴⁷⁾.

- *PGP* : société coopérative à responsabilité limitée créée en 2016 dont PEB et NEO sont associés fondateurs et qui a pour objet social toute activité de construction, d'aménagement et de développement de toute infrastructure de mobilité et de parking situé sur le territoire de la Belgique et sa gestion opérationnelle consécutive, en ce compris l'exploitation d'un ou plusieurs bâtiments qui y seraient érigés.

2.4.2. Projets Neo

Le portefeuille des projets Neo est destiné à aménager et redéployer le site du plateau du Heysel via « *l'apport de nouvelles fonctions urbaines (centre de congrès, quartier commercial, logements, espaces verts,...) et dans le soutien des activités existantes* »⁽¹⁴⁸⁾. Il s'inscrit dans le plan de développement international de la Région de Bruxelles-Capitale.

À l'origine, le projet Neo n'était pas structuré sous sa forme actuelle de portefeuille de projets. Les démarches conduites par EXCS concernaient l'ensemble de la zone et des projets. La découpe vue ci-dessus n'existe pas : ce sont les travaux préparatoires conduits notamment par EXCS qui ont permis cette structuration.

De manière synthétique, le portefeuille de projets se compose des éléments suivants (hors construction du nouveau stade, qui est une prérogative de la Ville de Bruxelles) et est géré par différents acteurs.

waarin ze rechtstreeks of onrechtstreeks participaties heeft, de verstrekking van advies en de prestatie van alle diensten op strategisch, financieel, boekhoudkundig, IT-, juridisch vlak, enz.

- *Exhibitions and Congress Services* (EXCS) : naamloze vennootschap die in 1998⁽¹⁴⁶⁾ werd opgericht en in 2015 werd ontbonden, en die als maatschappelijk doel had alle verrichtingen voor alle consultancy- en/of dienstenfuncties in samenhang met stedenbouwkunde, de organisatie en de inrichting van stadsruimten en de technische uitrusting van dergelijke ruimten.

Vóór de oprichting van NEO was voornamelijk EXCS belast met het nadenken over en het coördineren van de herontwikkeling van het Heizelvlakte. EXCS is in 2015 met NEO samengesmolten ingevolge de overname van al haar aandelen in handen van TPB en IJB door NEO⁽¹⁴⁷⁾.

- *PGP* : coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid opgericht in 2016, waarvan TPB en NEO vennooten-oprichters zijn en die iedere activiteit als maatschappelijk doel heeft die betrekking heeft op de bouw, de inrichting en de ontwikkeling van mobiliteits- en parkeerinfrastructuur op het Belgisch grondgebied en op het daaropvolgend operationeel beheer ervan, met inbegrip van de exploitatie van één of meer gebouwen die zouden worden opgericht.

2.4.2. Neo-projecten

De portefeuille van de Neo-projecten is bestemd om het Heizelvlakte in de richten en te herontwikkelen via « *nieuwe elementen (Convention Center, handelswijk, woningen, groene ruimten,...) en tegelijk door de bestaande activiteiten te ondersteunen* »⁽¹⁴⁸⁾. Dat past in het plan inzake internationale ontwikkeling van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Aanvankelijk was het Neo-project niet gestructureerd in zijn huidige vorm van projectenportfolio. De démarches van EXCS hadden betrekking op de hele zone en alle projecten. De bovenstaande uitsplitsing bestond niet en de structurering werd mogelijk gemaakt door de voorbereidende werkzaamheden van inzonderheid EXCS.

De projectenportfolio bestaat samengevat uit de volgende elementen (buiten de bouw van het nieuwe stadion, die een prerogatif van de Stad Brussel is) en wordt door verschillende actoren beheerd.

(146) Actionnaires à la création de la société : FIB et une personne physique.

(147) Voir le point 2.4.3 *Fusion avec EXCS*.

(148) <http://www.neobrussels.com/>.

(146) Aandeelhouders bij de oprichting van de vennootschap : IJB en een natuurlijke persoon.

(147) Zie 2.4.3 *Fusie met EXCS*.

(148) <http://www.neobrussels.com/>.

2.4.2.1. Ville de Bruxelles

Neo 1 : ce projet est consacré à la construction d'un centre commercial, de logements, d'un espace de loisirs et d'un parking. Le pouvoir adjudicateur est la Ville de Bruxelles, qui a attribué le marché en 2014 à la suite d'une procédure de dialogue compétitif.

2.4.2.2. PGP

Parking : l'objectif de ce projet est de racheter et d'exploiter un parking en construction en dessous du nouveau stade. Suite à la constitution de PGP, cette société sera chargée de réaliser ce projet. Les frais juridiques et de consultance initiaux ont été supportés par NEO et devraient être refacturés à PGP⁽¹⁴⁹⁾. NEO n'a enregistré aucun produit concernant ces refacturations au cours du premier exercice comptable. La refacturation a été effectuée durant l'exercice 2016.

2.4.2.3. NEO

- *Neo 2* : ce projet vise l'aménagement d'un centre de conventions et d'un hôtel. L'avis de marché précise que Neo 2 est relatif à la conception, au financement, à la réalisation et l'entretien du centre de conventions et de l'hôtel, ainsi qu'à la gestion et l'exploitation de cet hôtel. La procédure de marché retenue est le dialogue compétitif lancé en 2013 et NEO est le pouvoir adjudicateur. L'attribution du marché est prévue pour le premier semestre 2018.
- *Autres projets* : les éléments regroupés dans cette catégorie concernent notamment la voie de liaison avec le nouveau parking, le téléphérique entre le nouveau parking et la station de métro Heysel et le développement d'un nouveau parc des sports. NEO assume la réflexion sur la réalisation de ces projets et supporte les charges y afférentes (notamment les frais d'études).

Conformément à son objet social, NEO est responsable de l'intégration, la promotion et la coordination de l'ensemble des projets du site, y compris les problématiques liées au plan particulier d'affectation du sol et au plan régional d'affectation du sol.

(149) Les statuts de PGP prévoient à cet effet : « *tous les engagements, ainsi que les obligations qui en résultent, et toutes les activités entreprises par les fondateurs, au nom et pour compte de la société en formation, sont repris par la société présentement constituée, conformément à l'article 60 du code des sociétés* ».

2.4.2.1. Stad Brussel

Neo 1 : dit project is gewijd aan de bouw van een commercieel centrum, woningen, een recreatieruimte en een parking. De Stad Brussel is de aanbestedende overheid, die de opdracht na een procedure van concurrentiegerichte dialoog heeft toegewezen in 2014.

2.4.2.2. PGP

Parking : dit project is bedoeld om een in aanbouw zijnde parking onder het nieuwe stadion over te nemen en te exploiteren. Door de oprichting van PGP zal die vennootschap voor dat project instaan. De initiële juridische en consultancykosten heeft NEO gedragen en zouden aan PGP moeten worden doorgefactureerd⁽¹⁴⁹⁾. NEO heeft geen enkele opbrengst voor die doorfactureringen geboekt in de loop van het eerste boekjaar. De doorfacturering werd uitgevoerd tijdens 2016.

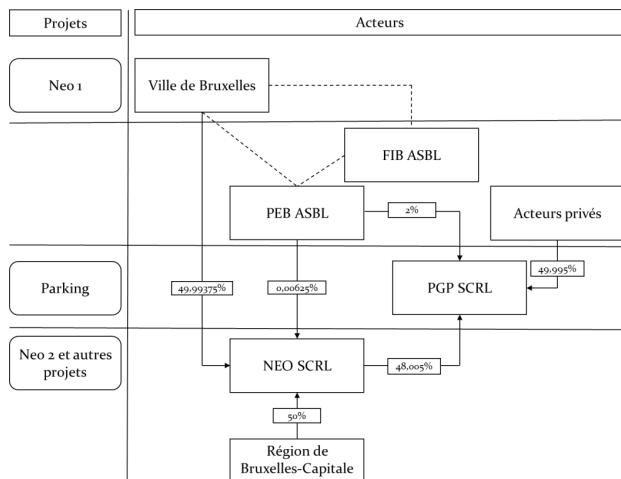
2.4.2.3. NEO

- *Neo 2* : dit project beoogt de aanleg van een congrescentrum en een hotel. De aankondiging van de opdracht preciseert dat Neo 2 betrekking heeft op het ontwerp, de financiering, de verwezenlijking en het onderhoud van het congrescentrum en van het hotel, evenals op het beheer en de exploitatie van dat hotel. Qua overheidsopdrachtenprocedure is geopteerd voor de concurrentiegerichte dialoog die in 2013 werd opgestart, en NEO is de aanbestedende overheid. De toewijzing van de opdracht is gepland in het eerste semester van 2018.
- *Andere projecten* : de elementen die in deze categorie zijn ondergebracht, hebben betrekking op de verbindingssweg met de nieuwe parking, de kabelbaan tussen de nieuwe parking en het metrostation Heizel en de ontwikkeling van een nieuw sportpark. Voor die projecten staat NEO in voor het conceptueel werk in verband met de realisatie en draagt ze de kosten in dat verband (inzonderheid studiekosten).

De integratie, de promotie en de coördinatie van alle projecten van de site vallen onder de verantwoordelijkheid van NEO, in overeenstemming met haar maatschappelijk doel, en dat behelst de problemen in verband met het bijzondere bestemmingsplan en het gewestelijk bestemmingsplan.

(149) De statuten van PGP bepalen in dat verband : « *alle verbintenis, alsook alle daaruit voortvloeiende verplichtingen, en alle handelingen gesteld door de oprichters in naam en voor rekening van de vennootschap in oprichting worden, conform artikel 60 van het Wetboek van vennootschappen, overgenomen door de vennootschap* ».

Représentation synthétique des prises de participation dans et de NEO, des acteurs et des projets



Source : Cour des comptes

2.4.3. Fusion avec EXCS

La fusion par absorption entre NEO et EXCS a été conduite en deux temps.

2.4.3.1. Rachat des toutes les actions de EXCS par NEO

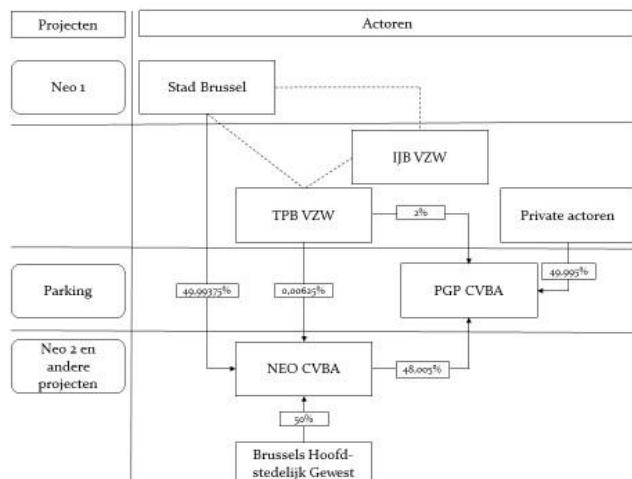
La société EXCS comptait 1.660 actions détenues par PEB et FIB. Le 9 octobre 2014, par convention de cession d'actions, NEO a acquis la totalité des actions pour un montant de 414.876,68 euros. Ce montant correspondait à l'actif net d'EXCS en date du 30 juin 2014. Cette valeur a été vérifiée par un réviseur d'entreprises.

2.4.3.2. Fusion par absorption

En décembre 2014, il a été décidé de procéder à la fusion par absorption des deux sociétés en ayant recours aux articles 671⁽¹⁵⁰⁾ et 719 à 727 du code des sociétés. La décision de fusion a été prise par les assemblées générales extraordinaires des deux sociétés le 25 février 2015, avec effet rétroactif au 31 décembre 2014. La totalité des actifs et des passifs de EXCS a été transférée dans les comptes de NEO. Par ailleurs, la valeur de la participation détenue par NEO dans EXCS a été portée à zéro.

(150) « La fusion par absorption est l'opération par laquelle une ou plusieurs sociétés transfèrent à une autre société, par suite d'une dissolution sans liquidation, l'intégralité de leur patrimoine, activement et passivement, moyennant l'attribution à leurs associés d'actions ou de parts de la société absorbante et, le cas échéant, d'une soustraction en espèces ne dépassant pas le dixième de la valeur nominale des actions ou parts attribuées, ou à défaut de valeur nominale, de leur pair comptable. ».

Synthetische voorstelling van de participaties in en van NEO, van de actoren en van de projecten



Bron : Rekenhof

2.4.3. Fusie met EXCS

De fusie door overneming tussen NEO en EXCS is in twee fasen verlopen.

2.4.3.1. Opkopen van alle aandelen van EXCS door NEO

De vennootschap EXCS telde 1.660 aandelen die in handen waren van TPB en IJB. Op 9 oktober 2014 heeft NEO via een aandelenoverdrachtovereenkomst alle aandelen gekocht voor 414.876,68 euro. Dat bedrag stemde overeen met het nettoactief van EXCS op 30 juni 2014. Een bedrijfsrevisor heeft de waarde geverifieerd.

2.4.3.2. Fusie door overname

In december 2014 werd beslist over te gaan tot de fusie door overname van de twee vennootschappen op basis van de artikelen 671⁽¹⁵⁰⁾ en 719 tot 727 van het Wetboek van vennootschappen. De fusiebeslissing werd op 25 februari 2015 door de buitengewone algemene vergaderingen van de twee vennootschappen genomen met terugwerkende kracht tot 31 december 2014. Alle activa en passiva van EXCS werden overgeheveld naar de rekeningen van NEO. De waarde van de participatie van NEO in EXCS werd overigens teruggebracht tot nul.

(150) « Fusie door overneming is de rechtshandeling waarbij het gehele vermogen van één of meer vennootschappen, zowel de rechten als de verplichtingen, als gevolg van ontbinding zonder vereffening op een andere vennootschap overgaat tegen uitreiking van aandelen in de verkrijgende vennootschap aan de vennooten van de ontbonden vennootschap of vennootschappen, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan een tiende van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. ».

L'écart d'acquisition négatif⁽¹⁵¹⁾ enregistré par NEO à l'occasion de la fusion s'élève à 890.713,68 euros et a été comptabilisé en tant que charges exceptionnelles. Il correspond à la somme de l'élimination de la valeur de la participation que la Société détenait (414.876,68 euros) et de l'actif net négatif d'EXCS au 31 décembre 2014 (475.837 euros).

2.5. Comptabilité générale

2.5.1. Indemnisation de PEB

2.5.1.1. Contexte

Le 8 octobre 2014, le conseil d'administration de NEO a décidé d'indemniser PEB pour un montant total de 9.345.501,06 euros. Ce montant correspond aux frais supportés entre 2008 et 2014 par EXCS dans le cadre du redéveloppement du plateau du Heysel, lesquels étaient par la suite refacturés à PEB avec une marge de gestion de 5 %.

Ces charges étaient principalement relatives à des prestations de services (consultants, architectes, bureaux d'études, avocats, etc.). L'indemnité versée par NEO représente 73 % du total des biens et services divers de l'exercice contrôlé.

Les dépenses supportées par EXCS durant les exercices 2008 et 2014 ont fait l'objet d'une revue par sondage par un réviseur d'entreprises et s'élèvent à 9.651.069,18 euros.

L'indemnité, payée par NEO le 16 octobre 2014, a été calculée de la manière suivante.

Calcul du montant de l'indemnité versée par NEO à PEB (en euros)

De negatieve goodwill⁽¹⁵¹⁾ die NEO naar aanleiding van de fusie heeft geboekt, beloopt 890.713,68 euro en werd als uitzonderlijke kost geboekt. Hij stemt overeen met de som van de geëlimineerde waarde van de participatie die de vennootschap had (414.876,68 euro) en het negatieve nettoactief van EXCS op 31 december 2014 (475.837 euro).

2.5. Algemene boekhouding

2.5.1. Vergoeding van TPB

2.5.1.1. Context

De raad van bestuur van NEO heeft op 8 oktober 2014 beslist om TPB te vergoeden voor een totaalbedrag van 9.345.501,06 euro. Dat bedrag stemt overeen met de kosten die EXCS tussen 2008 en 2014 heeft gedragen in het raam van de herontwikkeling van de Heizelvlakte, die nadien met een beheersmarge van 5 % aan TPB werden doorgefactureerd.

Die kosten hadden hoofdzakelijk betrekking op dienstprestaties (consultants, architecten, studiebureaus, advocaten, enz.). De vergoeding die NEO stortte, vertegenwoordigt 73 % van de totale diverse goederen en diensten van het gecontroleerde boekjaar.

Een bedrijfsrevisor heeft de uitgaven die EXCS in de boekjaren van 2008 tot 2014 heeft gedragen (9.651.069,18 euro), via steekproeven gecontroleerd.

De vergoeding die NEO op 16 oktober 2014 heeft betaald, werd als volgt berekend.

Berekening van het bedrag van de door NEO aan TPB betaalde vergoeding (in euro)

Nature / Aard	Montant / Bedrag	Commentaires / Commentaar
Total des refacturations d'EXCS à PEB (a) / Totale herfactureringen van EXCS aan TPB (a)	9.500.704,61 ^(*)	
Total des factures adressées par PEB à EXCS (b) / Totale door TPB aan EXCS gerichte facturen (b)	155.203,55	Loyers versés par EXCS à PEB 2008-2014 / Door EXCS aan TPB betaalde huur 2008-2014
Montant de l'indemnité (a) - (b) / Bedrag van de vergoeding (a) - (b)	9.345.501,06	Enregistrement dans le compte 613450 / Boeking op rekening 613450

Source : calculs NEO

(*) La différence entre les charges vérifiées et les montants refacturés provient de ce que EXCS n'avait pas toujours refacturé à PEB les charges supportées dans le cadre des projets Neo.

Bron: berekeningen NEO

(*) Het verschil tussen de geverifieerde kosten en de doorgefactureerde bedragen vloeit voort uit het feit dat EXCS de kosten die voor de Neo-projecten werden gedragen, niet altijd had doorgefactureerd aan TPB.

(151) Parfois désigné « mali de fusion » ou « badwill ».

(151) Soms « badwill » genoemd.

2.5.1.2. *Constats*

En ce qui concerne cette opération, la Cour des comptes relève les éléments suivants :

- aucun engagement contractuel entre PEB et EXCS ne prévoyait le remboursement des frais exposés ;
- les frais supportés par EXCS et refacturés à PEB ne permettent pas d'individualiser les prestations par projet. Une partie de l'indemnité payée est donc afférente au projet Neo 1. Cependant, il n'est pas possible de la déterminer de manière précise ou adéquate, notamment parce qu'il n'existe pas de structuration du redéveloppement du plateau du Heysel en projets distincts lorsque les frais ont été engagés ;
- le montant de l'indemnité a été pris en charge pour déterminer le revenu imposable au titre de l'impôt des sociétés et n'a pas été soumis à la TVA.

La décision du conseil d'administration d'indemniser PEB se fonde juridiquement sur un avis demandé à un cabinet d'avocats.

2.5.1.3. *Conclusion*

La Cour des comptes considère que l'indemnisation présente un risque fiscal en raison de sa déduction à l'impôt des sociétés, néanmoins amoindri par le montant des pertes reportées de la société au 31 décembre 2015 (13.673.298,36 euros). Par ailleurs, une partie de l'indemnité contient des éléments qui ne sont pas directement en rapport avec les projets gérés par NEO, mais sans que cette dernière ne soit en mesure d'en déterminer l'importance.

2.5.1.4. *Réponse de NEO*

NEO indique qu'elle aurait terminé l'exercice comptable en perte et ce, même en l'absence de déduction fiscale de l'indemnité. Dès lors, aucun impôt n'aurait été dû pour le premier exercice. De plus, le rejet, par l'administration fiscale, de la déductibilité de l'indemnité entraînerait uniquement une réduction des pertes fiscales récupérables, élément qui n'a pas d'impact particulier puisque selon son *business plan*, il n'est pas prévu de réaliser des bénéfices à court, ni même à moyen terme.

Aucune réponse n'est apportée quant à l'ampleur de l'indemnité, qui comporterait des éléments qui ne sont pas directement en rapport avec les projets gérés par NEO.

2.5.1.2. *Vaststellingen*

Het Rekenhof wijst op de volgende elementen wat die verrichting betreft :

- er was geen enkele contractuele verbintenis tussen TPB en EXCS die voorzag in de terugbetaling van de gemaakte kosten ;
- op basis van de kosten die EXCS heeft gedragen en aan TPB heeft doorgefactureerd, kunnen de prestaties niet per project afzonderlijk worden berekend. Een deel van de betaalde vergoeding heeft dus betrekking op het Neo 1-project, maar er kan niet nauwkeurig of op adequate wijze worden bepaald hoeveel, inzonderheid omdat de kosten werden vastgelegd toen de herontwikkeling van de Heizelvlakte nog niet was gestructureerd in afzonderlijke projecten ;
- het bedrag van de vergoeding werd als kost geboekt om het in de vennootschapsbelasting belastbare inkomen te bepalen, en het werd niet aan de BTW onderworpen.

De beslissing van de raad van bestuur om TPB te vergoeden, steunt juridisch op een advies dat aan een advocatenkantoor werd gevraagd.

2.5.1.3. *Besluit*

Het Rekenhof is van oordeel dat de vergoeding een fiscaal risico inhoudt wegens de aftrekbaarheid ervan in de vennootschapsbelasting, hoewel het risico daalt door het bedrag van de overgedragen verliezen van de vennootschap op 31 december 2015 (13.673.298,36 euro). Een deel van de vergoeding bevat overigens elementen die niet direct verband houden met de door NEO beheerde projecten, maar zonder dat de vennootschap het belang ervan kan bepalen.

2.5.1.4. *Antwoord van NEO*

De vennootschap wijst erop dat ze, zelfs wanneer de vergoeding niet fiscaal aftrekbaar zou zijn, het boekjaar toch met verlies zou hebben afgesloten, dus voor het eerste boekjaar zou geen belasting verschuldigd zijn geweest. Als de belastingadministratie de aftrekbaarheid van de vergoeding zou verwerpen, zou dat daarenboven enkel leiden tot een vermindering van de terugvorderbare fiscale verliezen, wat geen specifieke impact heeft : volgens het *business plan* van de vennootschap was het immers niet de bedoeling op korte, noch zelfs op middellange termijn winst te boeken.

Er werd geen enkel antwoord gegeven op de vraag hoe groot het deel is van de vergoeding dat elementen omvat die niet direct verband houden met de projecten die NEO beheert.

2.5.2. Capital social

Conformément à l'article 6 de l'ordonnance organique, le capital social de la Société est réparti de la manière suivante : « *la Région détient cinquante pour cent des parts de NEO, dénommées parts de catégorie A. Les cinquante pour cent restants, dénommées parts de catégorie B, sont détenus à concurrence de 90 % au minimum par la Ville et à concurrence de 10 % au maximum par l'association sans but lucratif Parc des Expositions de Bruxelles ou par une ou plusieurs sociétés, entités ou personnes morales de droit public dont la Ville détient, directement ou indirectement la totalité des droits de vote attachés aux actions, parts, titres ou droits d'associés.* » Lors de sa constitution, la part fixe du capital social s'élevait à 64 millions d'euros⁽¹⁵²⁾; il a été libéré à concurrence de 16.750.000 euros.

De plus, comme le prévoit également l'ordonnance organique, les associés ont, le 3 juillet 2014, conclu une convention fixant le montant et les modalités de libération du capital social. Les associés ont marqué leur accord pour porter, à terme, le capital social de NEO à hauteur de 335 millions d'euros.

2.5.2.1. Part fixe du capital social

Les associés ont défini, par convention, l'échéancier des libérations ultérieures de la part fixe du capital social⁽¹⁵³⁾. En conséquence, la Région de Bruxelles-Capitale a procédé à une libération complémentaire de 8.375.000 euros le 13 juillet 2015, tandis que la Ville de Bruxelles a versé anticipativement, le 4 février 2015, un montant d'un million d'euros, qui correspond à l'indemnité de réservation reçue dans le cadre du projet Neo 1.

Le tableau ci-dessous synthétise la libération du capital social de NEO au 31 décembre 2015.

(152) La part fixe est représentée par 64.000 parts souscrites par la Région de Bruxelles-Capitale (32.000 parts), la Ville de Bruxelles (31.996 parts) et PEB (4 parts).

(153) La Région de Bruxelles-Capitale libérera 8.375.000 euros à la constitution et le même montant au cours des deuxièmes et troisièmes exercices. Enfin, 6.875.000 euros seront versés au cours du quatrième exercice social, pour un total de 32 millions d'euros. Pour les associés de la catégorie B (Ville de Bruxelles et PEB), la convention prévoit, à la constitution, un apport de 8.375.000 euros, répartis au prorata des parts souscrites. Pour le solde du capital fixe (23.625.000 euros), la Ville de Bruxelles versera la somme perçue au titre du canon versé en exécution du bail emphytéotique conclu dans le cadre de Neo 1, à due concurrence.

2.5.2. Maatschappelijk kapitaal

Overeenkomstig artikel 6 van de organieke ordonnantie is het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap als volgt verdeeld : « *Het Gewest bezit vijftig percent van de aandelen van NEO, aandelen van categorie A genaamd. De resterende vijftig percent, aandelen van categorie B genaamd, zijn ten belope van minimum 90 % in handen van de Stad, en ten belope van maximum 10 % in handen van de vereniging zonder winstoogmerk Tentoontstellingspark van Brussel of van een of meerdere vennootschappen, entiteiten of rechtspersonen naar publiek recht waarin de Stad, rechtstreeks of onrechtstreeks, beschikt over het geheel van de stemrechten verbonden aan de aandelen, effecten of rechten van de vennoten.* » Bij de oprichting van de vennootschap beliep het vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal 64 miljoen euro⁽¹⁵²⁾, gestort ten belope van 16.750.000 euro.

Zoals de organieke ordonnantie eveneens bepaalt, hebben de vennoten op 3 juillet 2014 daarenboven een overeenkomst gesloten waarin het bedrag en de wijze van storting van het maatschappelijk kapitaal worden vastgelegd. De vennoten hebben ermee ingestemd het maatschappelijk kapitaal van NEO op termijn op te trekken tot 335 miljoen euro.

2.5.2.1. Vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal

De vennoten hebben via een overeenkomst de kalender van de latere stortingen van het vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal gedefinieerd⁽¹⁵³⁾. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft bijgevolg een bijkomende storting gedaan van 8.375.000 euro op 13 juillet 2015, terwijl de Stad Brussel op 4 februari 2015 een bedrag van één miljoen euro heeft vooruitbetaald, dat overeenstemt met de reserveringsvergoeding die in het raam van het Neo 1-project werd ontvangen.

De onderstaande tabel vat de storting van het maatschappelijk kapitaal van NEO op 31 december 2015 samen.

(152) Het vast gedeelte wordt vertegenwoordigd door 64.000 aandelen die zijn onderschreven door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (32.000 aandelen), de Stad Brussel (31.996 aandelen) en TPB (4 aandelen).

(153) Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zal 8.375.000 euro storten bij de oprichting en hetzelfde bedrag in de loop van het tweede en derde boekjaar. Ten slotte zal 6.875.000 euro worden gestort in de loop van het vierde boekjaar voor 32 miljoen euro in totaal. Voor de vennoten van categorie B (Stad Brussel en TPB) voorziet de overeenkomst in een inbreng van 8.375.000 euro bij de oprichting, pro rata van de onderschreven aandelen. Voor het saldo van het vast kapitaal (23.625.000 euro) zal de Stad Brussel de som storten die werd geïnd van de canon gestort ter uitvoering van de erfacht in het raam van Neo 1, voor hetzelfde bedrag.

**Libération de la part fixe
du capital social
(en euros)**

**Storting van het vast gedeelte
van het maatschappelijk kapitaal
(in euro)**

Associé / Vennoot	Constitution / Oprichting (2014)	Libérations ultérieures / Latere stortingen (2015)	Total / Totaal
Région de Bruxelles-Capitale / Brussels Hoofdstedelijk Gewest	8.375.000	8.375.000	16.750.000
Ville de Bruxelles / Stad Brussel	8.374.000	1.000.000	9.374.000
PEB / TPB	1.000	0	1.000
Total / Totaal	16.750.000	9.375.000	26.125.000

Source : calculs Cour des comptes

En conclusion, au 31 décembre 2015, le capital souscrit s'élève à 64 millions d'euros, le capital libéré à 26.125.000 euros et le montant non appelé à 37.875.000 euros.

2.5.2.2. Part variable du capital social

La part variable du capital social s'élève à 271 millions d'euros, représentant la différence entre le capital social total fixé dans la convention d'actionnaires (335 millions d'euros) et sa part fixe (64 millions d'euros).

Les modalités de libération de cette partie ont également été fixées dans la convention précitée. En vertu de l'article 4.1.2, « *afin d'assurer l'égalité des contributions de l'associé de catégorie A et des associés de catégorie B, le prix d'émission des parts émises à l'occasion de la création ou de l'augmentation de cette part variable comprendra, outre le montant nominal de l'apport en capital proprement dit, une prime d'émission* ». Toujours selon cet article, le montant des primes d'émission sera déterminé sur la base d'un calcul actuariel.

Cependant, la Cour des comptes a constaté que le taux d'intérêt nécessaire à l'actualisation n'avait pas été arrêté dans la convention. Dès lors, et en l'absence d'avenant à celle-ci, le montant des primes d'émission à partir du quatrième exercice social de NEO ne pourrait être déterminé.

2.5.2.3. Recommandation

La Cour des comptes recommande à la Société de prévoir un avenant à la convention d'associés du 3 juillet 2004 afin de fixer le taux d'intérêt qui sera appliqué pour le calcul des primes d'émission lors des libérations de la partie variable de son capital social.

Bron: berekeningen Rekenhof

Tot besluit beloopt het onderschreven kapitaal op 31 december 2015 64 miljoen euro, het gestort kapitaal 26.125.000 euro en het niet-opgevraagd kapitaal 37.875.000 euro.

2.5.2.2. Variabel gedeelte van het maatschappelijk kapitaal

Het variabel gedeelte van het maatschappelijk kapitaal beloopt 271 miljoen euro, d.i. het verschil tussen het volledig maatschappelijk kapitaal vastgelegd in de aandeelhoudersovereenkomst (335 miljoen euro) en het vast gedeelte ervan (64 miljoen euro).

De modaliteiten voor de storting van dat gedeelte werden eveneens in voormelde overeenkomst vastgelegd. Artikel 4.1.2 bepaalt dat « *om de gelijke behandeling van de bijdragen van de vennoot van categorie A en van de vennoten van categorie B te verzekeren, de uitgifteprijs van de aandelen die worden uitgegeven naar aanleiding van de oprichting of de verhoging van dat variabel gedeelte, naast het nominale bedrag van de eigenlijke kapitaalinsbreng, eveneens een uitgiftepремie zal omvatten* ». Het bedrag van de uitgiftepremies zal, nog steeds volgens dat artikel, worden bepaald op basis van een geactualiseerde berekening.

Het Rekenhof heeft nochtans vastgesteld dat de intrestvoet die noodzakelijk is voor de actualisering, niet in de overeenkomst werd vastgelegd. Bij ontstentenis van een bijakte bij de overeenkomst kan het bedrag van de uitgiftepremies vanaf het vierde boekjaar van NEO bijgevolg niet worden bepaald.

2.5.2.3. Aanbeveling

Het Rekenhof beveelt de vennootschap aan in een bijakte voor de vennotenovereenkomst van 3 juli 2014 te voorzien om de intrestvoet vast te leggen voor de berekening van de uitgiftepremies bij de storting van het variabel gedeelte van haar maatschappelijk kapitaal.

2.5.2.4. Réponse de NEO

NEO marque son accord sur ce point et indique que le taux d'intérêt doit impérativement être précisé avant que la libération du capital variable n'intervienne. La Société s'engage à rédiger un courrier au bourgmestre de la Ville de Bruxelles, ainsi qu'au Ministre-Président et au ministre du Budget de la Région de Bruxelles-Capitale, afin de leur proposer, comme la Cour des comptes le suggère, un avenant en ce sens à la convention d'associés.

2.6. Procédures internes

2.6.1. Marchés publics

La Cour des comptes a procédé au contrôle du respect par la société NEO de la législation sur les marchés publics pour différentes catégories de dépenses, au stade de la passation, de l'attribution et des procédures y afférentes mais non de leur exécution.

Son examen a porté sur un échantillon de marchés et mis en évidence que les principes de mise en concurrence, d'égalité et/ou de transparence de la procédure n'avaient pas été respectés, principalement pour les contrats initialement établis par EXCS et pour les prestataires déjà sélectionnés par des tiers.

2.6.2. Reprise, par NEO, des contrats de consultance de la société EXCS suite à la fusion par absorption

2.6.2.1. Contexte

Lors de sa fusion avec EXCS, NEO a repris l'ensemble des obligations de la société absorbée, conformément à l'article 682 du code des sociétés, qui énonce que : « *la fusion ou la scission entraînent de plein droit et simultanément les effets suivants [...] l'ensemble du patrimoine actif et passif de chaque société dissoute est transféré aux sociétés bénéficiaires* ».

Un ensemble de contrats et de conventions conclus par EXCS ont été transférés à NEO à la date de la fusion, le 31 décembre 2014. Les prestations effectuées ont principalement trait à de la consultance juridique et financière ainsi qu'à la mise en œuvre des projets.

2.6.2.2. Consultance juridique

En 2008, EXCS a pris contact avec un cabinet d'avocats afin, comme le précise NEO, « *de procéder à un bilan urbanistique du site du Heysel et d'élaborer une procédure à suivre, du point de vue de l'aménagement du territoire et de l'urbanisme, pour mener à bien le projet de rénovation du site du Heysel dans sa globalité* ».

2.5.2.4. Antwoord van NEO

NEO stemt in met dat punt en wijst erop dat de interestvoet absoluut moet worden gepreciseerd vóór alleer het variabel kapitaal wordt gestort. De vennootschap verbindt zich ertoe een brief aan de burgemeester van de Stad Brussel te richten, evenals aan de Minister-President en de minister van Begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest om, volgens de suggestie van het Rekenhof, hun een bijakte in die zin bij de vennotenovereenkomst voor te stellen.

2.6. Interne procedures

2.6.1. Overheidsopdrachten

Het Rekenhof heeft gecontroleerd of de vennootschap NEO de overheidsopdrachtenwetgeving heeft nageleefd voor verschillende uitgavencategorieën, in de fase van de gunning, de toewijzing en de procedures in dat verband, maar niet op het vlak van de uitvoering ervan.

Het heeft een steekproef van opdrachten onderzocht en daarbij bleek dat de principes inzake mededinging, gelijke behandeling en/of transparantie van de procedure niet werden nageleefd, voornamelijk voor de aanvankelijk door EXCS opgestelde contracten en voor de reeds door derden geselecteerde dienstverleners.

2.6.2. Overname van de consultancycontracten van de vennootschap EXCS door NEO ingevolge de fusie door overname

2.6.2.1. Context

NEO heeft bij haar fusie met EXCS alle verplichtingen van de overgenomen vennootschap overgenomen overeenkomstig artikel 682 van het Wetboek van vennootschappen, dat stelt dat : « *De fusie of splitsing heeft van rechtswege en gelijktijdig de volgende rechtsgevolgen [...] het gehele vermogen van iedere ontbonden vennootschap, zowel rechten als verplichtingen, gaat over op de verkrijgende vennootschappen* ».

Een geheel van door EXCS gesloten contracten en overeenkomsten werd op de fusiedatum, 31 december 2014, naar NEO overgeheveld. De geleverde prestaties hebben voornamelijk betrekking op juridische en financiële consultancy, evenals op de implementatie van de projecten.

2.6.2.2. Juridische consultancy

EXCS heeft in 2008 contact opgenomen met een advocatenkantoor om, zoals NEO preciseert, « *een stedenbouwkundige balans van de Heizelsite op te maken en een procedure uit te werken, te volgen vanuit het oogpunt van de ruimtelijke ordening en stedenbouw, om het project inzake renovatie van de Heizelsite in zijn geheel tot een goed einde te brengen* ».

Depuis lors, ce cabinet d'avocats est resté le principal conseil attaché aux projets de développement du site. La Cour des comptes a calculé que les honoraires pris en charge par NEO durant son premier exercice comptable s'élèvent à 1.039.424,03 euros⁽¹⁵⁴⁾.

La Cour a constaté que EXCS n'avait pas effectué de mise en concurrence pour ces consultances juridiques et que, suite à son absorption par NEO, la nouvelle société constituée n'en a jamais réalisé.

2.6.2.3. Consultance relative aux processus financiers et à Neo 2

En 2014, EXCS a conclu plusieurs lettres de mission avec un cabinet de consultance pour des prestations portant sur les modalités de création et les processus financiers de NEO ainsi que sur le projet Neo 2.

Dans ce cadre, la Cour des comptes a identifié des factures pour un total de 242.469,71 euros d'honoraires, pris en charge par NEO durant son premier exercice comptable. Pour ces dépenses, la Cour a constaté que ni EXCS ni NEO n'ont jamais effectué de mise en concurrence.

2.6.2.4. Consultance relative à la mise en œuvre des projets

Quatre conventions relatives à diverses prestations de consultance conclues par EXCS entre 2009 et 2012 sont toujours d'application. La facturation a donc été adressée à NEO à partir du 1^{er} janvier 2015. Considérant que le personnel propre à NEO se limite à une personne, les tâches quotidiennes de gestion administrative et opérationnelle sont confiées à ces quatre sociétés de consultance.

Un des consultants s'est également vu confier les missions de gestion de trésorerie de NEO, de mise en place et de suivi du contrôle de gestion, de la conception d'une structure de classement des documents fiduciaires et de marchés publics, ainsi que le rôle de secrétaire du conseil d'administration.

Dans trois cas, les conventions précisent que l'exécution des missions sera réalisée par un consultant nominativement désigné (un consultant différent par convention). Par ailleurs, les conventions ou leurs avenants déterminent le nombre de jours par semaine nécessaires à l'accomplissement des tâches confiées.

Finalement, le total des charges comptabilisées au cours de l'année 2015 pour ces quatre conventions s'élève à 965.345 euros.

(154) Ce montant ne comprend pas les prestations afférentes au projet parking, qui s'élèvent à 156.900,15 euros.

Dat advocatenkantoor is sedertdien de voornaamste raadsman gebleven voor projecten in verband met de ontwikkeling van de site. Het Rekenhof heeft berekend dat NEO in haar eerste boekjaar 1.039.424,03 euro aan erelonen ten laste heeft genomen⁽¹⁵⁴⁾.

Het Rekenhof stelde vast dat EXCS geen mededinging voor die juridische consultancy had georganiseerd en dat de nieuwe vennootschap die werd opgericht na haar overneming door NEO, ook nooit mededinging heeft georganiseerd.

2.6.2.3. Consultancy voor de financiële processen en Neo 2

EXCS heeft in 2014 verschillende opdrachtbriefen met een consultancykantoor gesloten voor prestaties in verband met de modaliteiten voor de oprichting en de financiële processen van NEO en in verband met het Neo 2-project.

Het Rekenhof heeft facturen voor erelonen voor in totaal 242.469,71 euro teruggevonden, die NEO tijdens haar eerste boekjaar ten laste heeft genomen. Het Rekenhof stelde vast dat noch EXCS, noch NEO ooit mededinging hebben georganiseerd voor die uitgaven.

2.6.2.4. Consultancy voor de implementatie van de projecten

Vier overeenkomsten in verband met verschillende consultancyprestaties die EXCS tussen 2009 en 2012 heeft gesloten, zijn nog steeds van toepassing. Sinds 1 januari 2015 worden deze dus aan NEO gefactureerd. Aangezien NEO maar één persoon in dienst heeft, worden de dagelijkse taken inzake administratief en operationeel beheer aan die vier consultancyvennootschappen toevertrouwd.

Een van de consultants werd ook belast met het thesauriebeheer van NEO, met de implementatie en de opvolging van de beheerscontrole, de uitwerking van een klassemement voor documenten inzake beheer en overheidsopdrachten, evenals met de rol van secretaris van de raad van bestuur.

In drie gevallen preciseren de overeenkomsten dat de opdrachten zullen worden uitgevoerd door een met naam aangewezen persoon (telkens een andere consultant per overeenkomst). De overeenkomsten of hun aanhangsels bepalen overigens het aantal dagen per week dat nodig is om de opgedragen taken te volbrengen.

Tot slot werd in de loop van 2015 voor die vier overeenkomsten in totaal 965.345 euro aan kosten geboekt.

(154) Dat bedrag omvat niet de prestaties voor het parkingproject, die 156.900,15 euro bedragen.

La Cour des comptes a constaté que les missions confiées n'ont pas fait l'objet d'une mise en concurrence à l'époque par EXCS ni ensuite par NEO. Par ailleurs, la Cour a noté la difficulté de déterminer, à la lecture de certaines conventions et de factures adressées à NEO, l'affection des charges entre les différents projets⁽¹⁵⁵⁾.

2.6.2.5. Conclusion et recommandation

NEO a interrogé son principal conseil sur la continuité des contrats de consultance conclus par EXCS. En décembre 2015, le cabinet d'avocat lui a fourni une note circonstanciée.

Même si cet avis juridique fait état du faible risque de remise en cause, par un tiers, des contrats conclus préalablement par la Société, la Cour des comptes estime que cet argument ne justifie pas l'absence de remise en concurrence des contrats concernés et ce, d'autant plus que l'examen de plusieurs contrats révèle que leur valeur dépasse largement le seuil fixé pour la publicité européenne (actuellement 209.000 euros hors TVA pour les fournitures et les services).

La Cour des comptes rappelle⁽¹⁵⁶⁾ que le principe général de concurrence suppose qu'un pouvoir adjudicateur ne peut se lier pour une durée trop longue à un fournisseur et doit donc consulter régulièrement la concurrence. Une durée maximale de quatre ans est considérée comme raisonnable dans la plupart des cas. La nouvelle réglementation en matière de marchés publics confirme d'ailleurs explicitement cette durée⁽¹⁵⁷⁾. Elle peut, dans des cas exceptionnels dûment motivés, être allongée lorsque les investissements à consentir par l'adjudicataire d'un marché se révèlent à ce point importants qu'ils nécessitent une durée d'amortissement supérieure à quatre années.

2.6.2.6. Réponse de NEO

La Société reconnaît qu'elle aurait dû, par prudence, faire systématiquement appel aux procédures de marché public pour les contrats établis par EXCS et pour les prestataires déjà sélectionnés par des tiers. Cependant, elle précise que les nombreux marchés publics qu'elle a attribués tendent à prouver sa volonté de se conformer de manière stricte à la législation sur les marchés publics.

(155) Deux conventions sont enregistrées sur le projet Neo 2 (472.500 euros), les deux autres sur la coordination générale des projets (492.845 euros). Les honoraires annuels afférents aux quatre conventions sont relativement proches.

(156) Voir notamment Cour des comptes, « *Contrôle interne des achats au SPF P&O, au SPF Affaires étrangères et à Fedict* », 172^e Cahier, Fascicule 1^{er}, p. 266 et suiv. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

(157) Article 37, § 2, de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services.

Het Rekenhof stelde vast dat EXCS destijds voor de uit te voeren opdrachten geen mededinging had georganiseerd en dat NEO dat ook nooit heeft gedaan. Daarnaast merkte het Rekenhof op dat bij het lezen van sommige overeenkomsten en facturen aan NEO, het moeilijk is de kosten toe te wijzen aan de verschillende projecten⁽¹⁵⁵⁾.

2.6.2.5. Conclusie en aanbeveling

NEO heeft haar voornaamste raadsman gevraagd over de voortzetting van de door EXCS gesloten consultancy-contracten. In december 2015 bezorgde het advocatenkantoor haar een omstandige nota.

Zelfs als dit juridisch advies het risico laag inschat dat een derde de voordien door de vennootschap gesloten contracten in vraag stelt, is dat volgens het Rekenhof geen argument dat rechtvaardigt dat de betrokken contracten niet opnieuw in mededinging worden gebracht, te meer omdat uit het onderzoek van verschillende contracten blijkt dat de waarde ervan ruim hoger ligt dan het drempelbedrag voor Europese bekendmaking (nu 209.000 euro zonder BTW voor leveringen en diensten).

Het Rekenhof herinnert eraan⁽¹⁵⁶⁾ dat het algemene mededingingsbeginsel veronderstelt dat een aanbestendende overheid zich niet te lang aan een leverancier mag binden en dus regelmatig de concurrentie moet raadplegen. Een maximale looptijd van vier jaar wordt in de meeste gevallen als redelijk beschouwd. Die looptijd wordt overigens uitdrukkelijk bevestigd in de nieuwe overheidsopdrachtenregelgeving⁽¹⁵⁷⁾. In behoorlijk gemitiveerde uitzonderlijke gevallen kan de looptijd worden verlengd ingeval de investeringen die de opdrachtnemer moet doen, zo groot zijn dat ze een afschrijvingstermijn van meer dan vier jaar vereisen.

2.6.2.6. Antwoord van NEO

De vennootschap geeft toe dat ze uit voorzichtigheid systematisch een beroep had moeten doen op de overheidsopdrachtenprocedures voor de door EXCS opgestelde contracten en voor de reeds door derden geselecteerde dienstverleners. Ze preciseert nochtans dat de talrijke overheidsopdrachten die ze heeft toegewezen, lijken te bewijzen dat NEO zich strikt wil conformeren aan de overheidsopdrachtenwetgeving.

(155) Twee overeenkomsten worden op het project Neo 2 (472.500 euro) geboekt, de andere twee op algemene projectcoördinatie (492.845 euro). De jaarlijkse erelonen die bij de vier overeenkomsten horen, leunen nauw bij elkaar aan.

(156) Zie meer bepaald Rekenhof, « *Interne controle op de aankopen bij de FOD P&O, de FOD Buitenlandse Zaken en Fedict* », 172^e boek, Volume I, blz. 269 e.v. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(157) Artikel 37, § 2, van de wet overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten van 15 juni 2006.

NEO relève que les honoraires et les frais juridiques ont fait l'objet d'une négociation régulière. Les réductions de taux horaires facturés sont clairement reprises dans les courriers du consultant juridique relatifs aux factures.

Par ailleurs, NEO s'engage à lancer plusieurs marchés publics relatifs à ces différentes prestations dans les dix mois.

2.6.3. Cartes de crédit

NEO dispose de trois cartes de crédit, dont deux en circulation, au nom de son administrateur délégué, et une au nom d'un des consultants mais qui ne lui a jamais été remise et n'a donc jamais été utilisée. Les dépenses payées de cette manière en 2014 et 2015 s'élèvent à 10.672,09 euros. Il s'agit principalement de frais de voyage, de participation et de représentation.

La procédure d'approbation des frais couverts par cartes de crédits précise qu'« *un tableau Excel mensuel par carte de crédit est déclaré sincère et conforme par l'Administrateur délégué et approuvé par le Président du Comité Finance et Budget (également vice-président du conseil d'administration de NEO)* ».

Lors de son contrôle, la Cour des comptes a relevé les éléments suivants.

- L'octroi d'une carte de crédit à l'administrateur délégué de NEO est en contradiction avec l'article 6 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 précitée, selon lequel « *les organismes publics ne peuvent octroyer une carte de crédit à leurs mandataires publics* »⁽¹⁵⁸⁾.
- Aucune des pièces justificatives du mois d'avril 2015 n'a pu être fournie à la Cour des comptes (1.401,12 euros).
- Plusieurs dépenses⁽¹⁵⁹⁾ ne sont pas appuyées par des pièces justificatives permettant d'attester leur caractère professionnel et/ou leur existence effective (368,46 euros).
- Deux retraits en espèce ont été effectués sans pièce justificative à l'appui (270 euros, comprenant 10 euros de frais de retrait).

(158) L'ordonnance précise également son champ d'application à l'article 2 et notamment que « *par organisme public, il faut entendre toute personne morale de droit public ou privé relevant directement ou indirectement de la Région de Bruxelles-Capitale, de son contrôle ou de sa tutelle* » et que « *il faut entendre par mandataire public : tout membre d'un organe de gestion ou de décision d'un organisme public* ».

(159) Frais d'hôtel, de carburant et de parking.

NEO merkt op dat regelmatig werd onderhandeld over de erelonen en de juridische kosten. De verminderingen van de gefactureerde uurtarieven zijn duidelijk vermeld in de brieven van de juridische consultant over de facturen.

NEO verbindt zich er overigens toe binnen tien maanden verschillende overheidsopdrachten uit te schrijven voor die verschillende prestaties.

2.6.3. Kredietkaarten

NEO beschikt over drie kredietkaarten, waarvan er twee in omloop zijn op naam van haar gedelegeerd bestuurder en één op naam van één van de consultants, maar die nooit aan hem werd overhandigd en dus nooit werd gebruikt. In 2014 en 2015 werd op die manier 10.672,09 euro aan uitgaven betaald. Het gaat voornamelijk om reis-, deelnemings- en representatiekosten.

De procedure voor de goedkeuring van de door kredietkaarten gedekte kosten preciseert dat « *een maandelijks Excel-rekenblad per kredietkaart oprecht en conform wordt verklaard door de gedelegeerd bestuurder en wordt goedgekeurd door de voorzitter van het comité Financiën en Begroting (eveneens vicevoorzitter van de raad van bestuur van NEO)* ».

Het Rekenhof heeft de volgende elementen vastgesteld bij zijn controle.

- De toekenning van een kredietkaart aan de gedelegeerd bestuurder van NEO is strijdig met artikel 6 van voormelde ordonnantie van 12 januari 2006, die stelt dat « *de openbare instellingen hun openbare mandatarissen geen kredietkaart mogen geven* »⁽¹⁵⁸⁾.
- Voor de maand april 2015 konden geen verantwoordingsstukken aan het Rekenhof worden verstrekkt (1.401,12 euro).
- Verschillende uitgaven⁽¹⁵⁹⁾ worden niet gestaafd met verantwoordingsstukken waarmee de professionele aard en/of het daadwerkelijke bestaan ervan kan worden aangetoond (368,46 euro).
- Er is twee keer cash geld afgehaald zonder verantwoordingsstuk ter staving (270 euro met inbegrip van 10 euro afhaalkosten).

(158) De ordonnantie preciseert eveneens haar toepassingsgebied in artikel 2 : « *Onder openbare instelling, dient te worden verstaan, iedere publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon die direct of zijdelings ressorteert onder het Brussels Hoofdstedelijk Gewest of die onder zijn controle of toezicht valt* » en « *Onder openbaar mandataris dient te worden verstaan : elk lid van een beheersorgaan of beslissingsorgaan van een openbare instelling* ».

(159) Hotel-, brandstof- en parkingkosten.

- Les fichiers *Excel* soumis à l'approbation du président du comité finance et budget ne reprennent pas systématiquement l'ensemble des dépenses.
- L'existence systématique, pour chaque frais de représentation du ticket de caisse, de la souche TVA et de la liste des invités n'est pas assurée.
- Bien que les cartes de crédit soient au nom de l'administrateur délégué, elles ont été utilisées par plusieurs personnes travaillant pour NEO.

2.6.3.1. Recommandation

La Cour recommande de retirer la carte de crédit mise à disposition du mandataire public afin de se mettre en conformité avec les dispositions prévues par l'ordonnance du 12 janvier 2006. Pour autant que le maintien de ce mode de paiement d'exception soit justifié, NEO doit limiter et encadrer strictement l'usage des cartes de crédit.

En effet, la nécessité de recourir au système de paiement par cartes de crédit doit être évaluée au regard des risques que cette procédure particulière de paiements comporte. En tout état de cause, aucune dépense personnelle ne peut être effectuée par ce biais. Quant aux pièces justificatives requises, les relevés généraux fournis par l'organisme bancaire doivent être accompagnés des preuves originales d'achat pour toute dépense effectuée. Pour les frais de représentation, il convient de mentionner le nom et/ou la fonction des convives présents et d'annexer le ticket de caisse et la souche TVA.

En outre, la Cour des comptes rappelle que toute dépense, quel que soit son mode de paiement, doit être approuvée, éventuellement, dans le cas des cartes de crédit nominatives, *a posteriori* par la personne désignée en vertu des dispositions relatives aux délégations et aux procédures internes.

2.6.3.2. Réponse de NEO

NEO signale qu'à la suite du contrôle sur place de la Cour des comptes, les deux cartes de crédit ont été immédiatement retirées et mises au coffre afin d'assurer qu'elles ne soient plus utilisées. Une démarche pour leur annulation a également été entamée auprès des institutions bancaires : il n'y a donc plus de mouvement y afférent.

Par ailleurs, une nouvelle procédure d'approbation des notes de frais de l'administrateur délégué a été mise en place vu la suppression des cartes de crédit.

Quant aux retraits en espèces, les pièces justificatives du retrait de 200 euros n'ont pu être retrouvées.

- De Excel-bestanden die ter goedkeuring aan de voorzitter van het comité Financiën en Begroting worden voorgelegd, bevatten niet systematisch alle uitgaven.
- Het is niet gegarandeerd dat systematisch voor alle representatiekosten het kasticket, het BTW-bonnetje en de lijst van de genodigden vorhanden is.
- De kredietkaarten staan weliswaar op naam van de gedelegeerd bestuurder, maar ze werden gebruikt door verschillende mensen die voor NEO werken.

2.6.3.1. Aanbeveling

Het Rekenhof beveelt aan de kredietkaart in te trekken die de openbare mandataris ter beschikking werd gesteld, om zich in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006. Voor zover de instandhouding van die uitzonderlijke betalingswijze is gerechtvaardigd, moet NEO het gebruik van kredietkaarten beperken en strikt omkaderen.

De noodzaak om met een kredietkaart te kunnen betalen, moet immers worden geëvalueerd in het licht van de risico's die deze bijzondere betaalwijze inhoudt. Er mag hoe dan ook geen enkele persoonlijke uitgave met die kaart gebeuren. Wat de vereiste verantwoordingsstukken betreft, moeten voor elke uitgave de originele aankoopbewijzen worden toegevoegd aan de algemene opgaven die de bankinstelling verstrekkt. Voor de representatiekosten dient de naam en/of de functie van de aanwezige genodigden te worden vermeld en dienen het kasticket en het BTW-bonnetje te worden bijgevoegd.

Het Rekenhof herinnert er bovendien aan dat elke uitgave, ongeacht de betalingswijze, moet worden goedgekeurd, eventueel in het geval van de kredietkaarten op naam *a posteriori* door de persoon die daarvoor is aangewezen krachtens de bepalingen inzake de delegaties en de interne procedures.

2.6.3.2. Antwoord van NEO

NEO wijst erop dat ingevolge de controle van het Rekenhof de twee kredietkaarten onmiddellijk werden ingetrokken en in de kluis werden opgeborgen om ervoor te zorgen dat ze niet meer worden gebruikt. Er werden bij de bankinstellingen ook stappen gezet om deze te laten annuleren. De kredietkaarten zullen dus geen aanleiding meer geven tot verrichtingen.

Gelet op de schrapping van de kredietkaarten werd overigens een nieuwe procedure voor de goedkeuring van de onkostennota's van de gedelegeerd bestuurder ingevoerd.

Voor de afhaling van 200 euro cash geld konden geen verantwoordingstukken worden teruggevonden. De

L'administrateur délégué a toutefois signé une déclaration sur l'honneur concernant l'usage qui a été fait de ces fonds.

2.6.4. Respect des dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006

Le contrôle du respect des dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois a mis en évidence que NEO n'avait pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2015, contrairement aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance précitée.

Lors de l'analyse d'un échantillon des charges consacrées aux frais de voyage, dont le total s'élève à 50.267,30 euros⁽¹⁶⁰⁾, la Cour des comptes a constaté que certaines d'entre elles étaient afférentes à des déplacements effectués par l'administrateur délégué⁽¹⁶¹⁾. Elles auraient dû être mentionnées dans le rapport annuel précité.

Enfin, la Cour a noté que NEO tient une liste des marchés publics conclus mais que, contrairement aux dispositions de l'ordonnance, celle-ci ne mentionne ni les montants engagés ni les bénéficiaires.

2.6.4.1. Réponse de NEO

NEO reconnaît que le rapport n'a effectivement pas été publié. Afin de régulariser la situation, la Société propose :

- d'établir un rapport de régularisation pour la période 2014-2016 et de le publier sur son site internet ;
- d'établir les rapports dans le délai légal à partir de l'exercice 2017 via une publication sur son site internet et au sein du rapport de gestion dès son approbation par l'assemblée générale.

NEO souligne également qu'aucun jeton de présence n'est accordé aux administrateurs et que l'administrateur délégué ne reçoit aucune rémunération de NEO SCRL. Dès lors, les seuls éléments à mentionner concernant les rémunérations des mandataires publics sont leurs dépenses de voyage et frais de représentation.

(160) Comptes 615100 et 615102.

(161) Certaines des dépenses testées étaient également liées à des déplacements effectués par les consultants mentionnés au point V26.2.4 *Consultance relative à la mise en œuvre des projets*.

gedelegeerd bestuurder heeft echter een verklaring op erewoord ondertekend over het gebruik van die gelden.

2.6.4. Naleving van de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006

Bij de controle van de inachtneming van de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen is gebleken dat NEO geen schriftelijk jaarverslag voor 2015 heeft gepubliceerd, wat in strijd is met de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie.

Het Rekenhof heeft een steekproef geanalyseerd van de uitgaven voor reisontkosten van in totaal 50.267,30 euro⁽¹⁶⁰⁾. Het heeft vastgesteld dat bepaalde kosten betrekking hadden op verplaatsingen van de gedelegeerd bestuurder⁽¹⁶¹⁾, die hadden moeten worden vermeld in het jaarverslag waarvan hierboven sprake.

Het Rekenhof heeft tot slot opgemerkt dat NEO een lijst van gesloten overheidsopdrachten bijhoudt, maar dat die niet de vastgelegde bedragen, noch de begunstigden vermeldt, in strijd met de bepalingen van de ordonnantie.

2.6.4.1. Antwoord van NEO

NEO erkent dat het verslag effectief niet werd gepubliceerd. Om de toestand te regulariseren, stelt de vennootschap voor :

- een regularisatieverslag voor de periode 2014-2016 op te stellen en dat te publiceren op haar website ;
- vanaf 2017 de verslagen binnen de wettelijke termijn op te stellen via een publicatie op haar website en binnen het beheersverslag zodra dat door de algemene vergadering is goedgekeurd.

NEO onderstreept eveneens dat de bestuurders geen presentiegeld ontvangen en dat de gedelegeerd bestuurder geen enkele bezoldiging van cvba NEO ontvangt. De enige elementen die bijgevolg moeten worden vermeld over de bezoldigingen van de openbare mandatarissen, zijn hun reisuitgaven en representatiekosten.

(160) Rekeningen 615100 en 615102.

(161) Sommige van de gecontroleerde uitgaven hadden eveneens betrekking op verplaatsingen door de consultants vermeld in punt 6.2.4 *Consultancy voor de implementatie van de projecten*.

COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

PARTIE VI CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX DES EXERCICES 2014, 2015 ET 2016

La Cour des comptes a procédé au contrôle des comptes généraux 2014, 2015 et 2016 de la Commission communautaire commune (Cocom) en vue de leur certification. Comme le compte 2014 a été transmis tardivement et qu'une version corrigée du compte 2015 a été envoyée après l'expiration du délai légal, la Cour a examiné les trois comptes conjointement. Elle a envoyé les rapports de certification, ainsi que les comptes, à l'Assemblée réunie le 31 octobre 2017. Les conclusions étant similaires pour les trois années concernées, le présent article porte uniquement sur la certification du compte 2016.

En vertu de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (dénommée ci-après « l'ordonnance »), le Collège réuni établit le compte général annuel de la Cocom et l'envoie depuis 2009 pour certification à la Cour des comptes avant de le transmettre à l'Assemblée réunie. Cette certification implique que la Cour rende une opinion motivée et étayée sur la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général transmis⁽¹⁶²⁾.

Conformément à l'article 58 de l'ordonnance, le compte général comprend le compte annuel (composé d'un bilan, d'un compte de résultats, d'un compte de récapitulation des opérations budgétaires et d'une annexe), ainsi que le compte d'exécution du budget et son annexe. Le compte annuel doit être établi en application des dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune (dénommé ci-après « l'arrêté royal relatif au plan comptable »).

6.1. PRÉSENTATION DES COMPTES

Les ministres des Finances et du Budget ont transmis à la Cour la version définitive du compte d'exécution du budget et des comptes de bilan et de résultats par lettre du 27 juillet 2017.

(162) Article 59, alinéa 2, de l'ordonnance.

GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSOMMISSIE

DEEL VI CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN 2014, 2015 EN 2016

Het Rekenhof heeft de algemene rekeningen 2014, 2015 en 2016 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC) onderzocht, met het oog op de certificering ervan. Omdat de rekening 2014 laattijdig werd voorgelegd en er voor 2015 na de wettelijke termijn nog een gecorrigeerde versie werd toegestuurd, heeft het Rekenhof de drie rekeningen samen behandeld. Het heeft de verslagen over de certificering, samen met de rekeningen, aan de Verenigde Vergadering toegestuurd op 31 oktober 2017. Omdat de conclusies gelijklopend zijn voor de drie jaren betrokken jaren, gaat dit artikel enkel in op de certificering 2016.

Krachtens de bepalingen van de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (hierna : de ordonnantie) stelt het Verenigd College de jaarlijkse algemene rekening van de GGC op en legt die, vanaf het jaar 2009, ter certificering voor aan het Rekenhof, vooraleer ze aan de Verenigde Vergadering te bezorgen. Die certificering houdt in dat het Rekenhof een met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel moet geven over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de voorgelegde rekening⁽¹⁶²⁾.

Overeenkomstig artikel 58 van de ordonnantie bestaat de algemene rekening uit de jaarrekening (met een balans, een resultatenrekening, een samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en een bijlage) en uit de uitvoeringsrekening van de begroting en haar bijlage. De jaarrekening moet worden opgesteld met toepassing van de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (hierna : « *het KB boekhoudplan* »).

6.1. VOORSTELLING VAN DE REKENINGEN

De ministers van Financiën en Begroting hebben de definitieve versie van de uitvoeringsrekening en de balans en resultatenrekening voor dat jaar aan het Rekenhof toegestuurd bij brief van 27 juli 2017.

(162) Artikel 59, tweede lid, van de ordonnantie.

Le compte 2016 transmis par la Cocom peut être résumé comme suit.

De door de GGC voorgelegde rekening 2016 kan als volgt worden samengevat.

		Montants (en euros / in euro)
Comptabilité générale / Algemene boekhouding	Total du bilan / Balanstotaal	71.831.213
	Résultat économique (perte) / Economisch resultaat (verlies)	-40.801.366
Comptabilité budgétaire / Begrotingsboekhouding	Total des recettes / Totale ontvangsten	1.225.181.220
	Total des dépenses (engagements) / Totale uitgaven (vastleggingen)	1.227.116.745
	Total des dépenses (liquidations) / Totale uitgaven (vereffeningen)	1.244.573.624
	Résultat budgétaire / Begrotingsresultaat	-19.392.404

6.2. CONCLUSIONS DE LA COUR DES COMPTES

S'appuyant sur les constatations exposées ci-dessous, la Cour des comptes s'est abstenue d'émettre une opinion sur le compte général. La Cour n'a pas obtenu d'informations de contrôle suffisantes et appropriées durant l'audit pour pouvoir se forger une opinion avec une assurance raisonnable en ce qui concerne la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général.

6.2.1. Justification de l'abstention

6.2.1.1. Système comptable

Le système comptable présente des lacunes graves qui empêchent de tenir la comptabilité budgétaire et générale conformément à la législation et à la réglementation en vigueur :

- le système ne permet pas d'effectuer de façon simple des opérations élémentaires comme l'enregistrement provisoire de factures ou de déclarations de créance, ou encore l'enregistrement de créances ou de notes de crédit ;
- il ne permet pas d'introduire les opérations simultanément en comptabilité budgétaire et générale, malgré l'obligation imposée par la réglementation. Cette lacune a induit des divergences non justifiées entre les deux comptabilités ;
- le système ne comporte aucun module pour l'enregistrement des recettes budgétaires et la gestion des immobilisations corporelles ;
- il ne prévoit pas la création automatique du compte d'exécution du budget ;
- le système prévoit uniquement la possibilité d'obtenir un aperçu de l'encours des engagements le jour de la consultation. Le montant figurant au compte général diffère donc du montant généré par le système comptable.

6.2. CONCLUSIES VAN HET REKENHOF

Op basis van de hierna uiteengezette vaststellingen bracht het Rekenhof geen oordeel uit over de algemene rekening. Het Rekenhof beschikte tijdens zijn audit niet over voldoende en geschikte controle-informatie om zich met redelijke zekerheid een oordeel te kunnen vormen over de regelmatigheid, de waarachtheid en de getrouwheid van de algemene rekening.

6.2.1. Onderbouwing van de oordeelonthouding

6.2.1.1. Boekhoudsysteem

Het boekhoudsysteem vertoont ernstige tekortkomingen die het voeren van de begrotings- en algemene boekhouding overeenkomstig de huidige wet- en regelgeving in de weg staan. Het systeem :

- maakt het niet mogelijk op een eenvoudige wijze elementaire verrichtingen uit te voeren, zoals de voorlopige boeking van facturen of schuldborderingen, de boeking van vorderingen of de boeking van creditnota's ;
- laat niet toe verrichtingen gelijktijdig in de begrotings- en algemene boekhouding te verwerken, hoewel de regelgeving dat oplegt. Dat heeft geleid tot niet gerechtvaardigde verschillen tussen beide boekhoudingen ;
- bevat geen module voor de registratie van de begrotingsontvangsten en voor het beheer van de materiële vaste activa ;
- voorziet niet in de automatische opmaak van de uitvoeringsrekening ;
- maakt het alleen mogelijk een overzicht te krijgen van het uitstaand bedrag van de vastleggingen op de dag van raadpleging zelf. Het bedrag in de algemene rekening verschilt dan ook met het bedrag zoals gegenereerd door het systeem.

À partir de l'exercice 2017, la Cocom rejoint la plateforme SAP de la Région de Bruxelles-Capitale.

6.2.1.2. Droits constatés

L'OBCC et l'arrêté royal relatif au plan comptable définissent les règles d'enregistrement, d'évaluation et d'imputation que la Cocom doit appliquer. Les recettes et les dépenses ainsi que les charges et les produits doivent être enregistrés sur la base des droits constatés. La Cour constate que la Cocom n'applique toutefois pas systématiquement les quatre conditions déterminant la constatation d'un droit.

Pour les recettes et les produits, elle comptabilise en général uniquement les encaissements et non les droits constatés.

Pour les dépenses et les charges, la Cour relève ce qui suit :

- la Cocom n'enregistre pas toujours ses déclarations de créance sans délai ;
- en cas de crédits (budgétaires) insuffisants, elle n'enregistre les déclarations de créance en comptabilités budgétaire et économique qu'après un ajustement du budget, lors d'un exercice ultérieur, ou elle les répartit sur plusieurs exercices comptables ;
- elle utilise dans certains cas les crédits de liquidation pour subventions encore disponibles en fin d'exercice afin de verser anticipativement une partie du solde final prévu des subventions même si elle n'en a pas encore reçu le décompte ;
- la Cocom n'enregistre les droits découlant des récupérations de subventions ni en comptabilité générale, ni en comptabilité budgétaire. Les montants à récupérer sont prélevés au moment du paiement de la tranche suivante de subvention. Dans certains cas, le service comptable n'est pas informé de ces récupérations.

Comme la Cocom ne tient pas d'inventaire extracomptable des dettes et créances qu'elle n'enregistre pas sans délai dans sa comptabilité, la Cour ne peut déterminer l'incidence des opérations non enregistrées sur le compte d'exécution du budget et sur les comptes annuels.

6.2.1.3. Sixième réforme de l'État

En 2016, la majorité des recettes et des dépenses concerne les compétences transférées lors de la sixième réforme de l'État en matière d'allocations familiales, de soins aux personnes âgées, de soins de santé et de l'aide aux personnes. Les entités fédérales Famifed, Inami, SPF Sécurité sociale et Onem – les opérateurs fédéraux – exercent les compétences pour le compte de la Cocom. À l'exception du SPF Sécurité sociale, le financement est assuré via le SPF Finances, qui

Vanaf boekjaar 2017 stapt de GGC over naar het SAP-platform van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

6.2.1.2. Vastgestelde rechten

De OBCC en het KB boekhoudplan bepalen de boekings-, waarderings- en aanrekeningsregels die de GGC moet toepassen. Ontvangsten en uitgaven, kosten en opbrengsten moeten worden geboekt op basis van vastgestelde rechten. Het Rekenhof stelde vast dat de GGC de vier voorwaarden die de aanrekening van een vastgesteld recht bepalen, niet systematisch toepast.

Voor de ontvangsten en opbrengsten boekt de GGC meestal enkel de effectieve inningen en niet de vastgestelde rechten.

Voor de uitgaven en kosten stelde het Rekenhof vast dat de GGC :

- haar schuldvorderingen niet altijd onmiddellijk boekt ;
- in geval van onvoldoende (begrotings)kredieten, de schuldvorderingen zowel in de begrotings- als in de economische boekhouding pas boekt na een begrotingsaanpassing of in een volgend boekjaar, of die schuldvorderingen over verschillende boekjaren splitst ;
- de op jaareinde nog beschikbare vereffeningkredieten voor subsidies soms gebruikt om een deel van het verwachte eindsaldo van de subsidies op voorhand uit te betalen, ook al is de afrekening van de subsidies nog niet ontvangen ;
- rechten voortvloeiend uit terugvorderingen van subsidies noch in de algemene, noch in de begrotingsboekhouding opneemt. De terugvorderingen worden aangehouden bij de betaling van de volgende subsidieschijf. In een aantal gevallen is de dienst boekhouding zelfs niet op de hoogte van de terugvorderingen.

Aangezien de GGC de schulden en vorderingen die het niet onmiddellijk in de boekhouding opneemt, ook niet extracomptabel bijhoudt, kan het Rekenhof de impact van de niet-geregistreerde verrichtingen op de uitvoerings- en op de jaarrekening niet bepalen.

6.2.1.3. Zesde staatshervorming

In 2016 heeft het overgrote deel van de ontvangsten en uitgaven betrekking op de bij de zesde staatshervorming overgedragen bevoegdheden voor gezinsbijslagen, ouderen- en gezondheidszorg en hulp aan personen. De federale entiteiten FAMIFED, RIZIV, FOD Sociale Zekerheid en RVA - de zogenaamde federale operatoren - voeren de bevoegdheden uit voor rekening van de GGC. Met uitzondering van de FOD Sociale zekerheid verloopt de

prélève les moyens nécessaires à cet effet sur la dotation fédérale allouée chaque année à la Cocom.

Financement des infrastructures hospitalières

Le compte 2016 ne contient ni les recettes, ni les dépenses concernant la compétence relative au financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) transférée en 2016 dans le cadre de la sixième réforme de l'État. Bien que l'article 4, § 3, de l'OBCC interdise toute compensation entre recettes et dépenses, les dépenses relatives à cette nouvelle compétence sont décomptées de la dotation fédérale. Sur la base des données mises à disposition par le SPF Finances lors de la confection du budget ajusté 2016, ce décompte s'élève à - 10,1 millions d'euros (53,2 millions d'euros de recettes et 63,3 millions d'euros de dépenses).

La Cocom ne mentionne ni dans le bilan, ni dans l'annexe, les dettes qu'elle devra supporter à la suite de ce transfert de compétence.

Traitements comptables

En raison de plusieurs erreurs de comptabilisation, le total des produits renseigné au compte de résultats est supérieur, à tort, de 64,7 millions d'euros aux recettes reprises au compte d'exécution du budget. Ce montant correspond à la différence entre les versements effectifs par le SPF Finances (92,9 millions d'euros) et le solde de la dotation fédérale et des dépenses pour les opérateurs fédéraux (28,2 millions d'euros) pour l'année 2015. La Cocom a enregistré à tort ce montant de 64,7 millions d'euros en produit, alors qu'il s'agit d'une dette liée au décompte (provisoire) des opérations avec les opérateurs fédéraux.

D'après le compte 2016, la dette en souffrance envers le SPF Finances s'élève à 107,4 millions d'euros. Ce montant se compose de 94,4 millions d'euros (enregistrements erronés de 2015) et de 13,1 millions d'euros (trop peu retenu par le SPF Finances en 2016). Après correction (pour tenir compte du montant trop faible retenu pour 2015 et 2016), la dette en souffrance s'élèverait à 77,8 millions d'euros.

6.2.1.4. Autres constatations

La Cour des comptes attire en outre l'attention sur les points suivants :

- Dans le compte 2016, un montant de 1.086,0 millions d'euros (soit 87,3 % des dépenses totales) concerne les opérations qui se déroulent via Famifed, l'Inami et l'Onem. La Cocom a comptabilisé ces dépenses sur la base de l'arrêté du Collège réuni du 15 décembre 2016

financiering via de FOD Financiën, die hiervoor middelen inhoudt van de federale dotatie die jaarlijks aan de GGC wordt toegekend.

Financiering van de ziekenhuisinfrastructuur

De rekening 2016 bevat noch de ontvangsten, noch de uitgaven voor de in het kader van de zesde staathervorming in 2016 overgehevelde bevoegdheid voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3). Hoewel artikel 4, § 3, van de OBBC elke compensatie tussen ontvangsten en uitgaven verbiedt, zijn de uitgaven voor deze nieuwe bevoegdheid verrekend met de federale dotatie. Op basis van de gegevens die de FOD Financiën ter beschikking stelde bij de opmaak van de aangepaste begroting 2016, bedraagt die verrekening -10,1 miljoen euro, het resultaat van 53,2 miljoen euro ontvangsten en 63,3 miljoen euro uitgaven.

De GGC maakt noch in de balans, noch in de toelichting melding van schulden die ze door deze bevoegdheidsoverdracht moet dragen.

Boekhoudkundige verwerking

Door een aantal foutieve boekingen inzake de verrichtingen van de federale operatoren zijn de opbrengsten in de resultatenrekening ten onrechte 64,7 miljoen euro hoger dan de ontvangsten in de uitvoeringsrekening. Dit bedrag is het verschil tussen de effectieve stortingen door de FOD Financiën (92,9 miljoen euro) en het saldo van de federale dotatie en de uitgaven voor de federale operatoren (28,2 miljoen euro) voor 2015. De GGC heeft dit bedrag van 64,7 miljoen euro ten onrechte als opbrengst geboekt, terwijl het eigenlijk een schuld betreft uit de (voorlopige) afrekening van de verrichtingen met de federale operatoren.

Volgens de rekening 2016 bedraagt de openstaande schuld tegenover de FOD Financiën 107,4 miljoen euro. Dit bedrag is samengesteld uit 94,4 miljoen euro (foutieve boekingen uit 2015) en 13,1 miljoen euro die te weinig werd ingehouden door de FOD Financiën in 2016. Na correcties (om rekening te houden met wat te weinig werd ingehouden voor 2015 en 2016) zou de openstaande schuld 77,8 miljoen euro bedragen.

6.2.1.4. Andere vaststellingen

Daarnaast vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- In de rekening 2016 heeft 1.086,0 miljoen (87,3 % van de totale uitgaven) betrekking op de verrichtingen die verlopen via FAMIFED, RIZIV en RVA. De GGC heeft die uitgaven geboekt op basis van het besluit van het Verenigd College van 15 december 2016 tot

octroyant une indemnité à ces opérateurs. Cet arrêté se fonde sur des estimations provisoires des dépenses au lieu de chiffres d'exécution réels. Sur la base des données les plus récentes, les dépenses renseignées au compte général pour Famifed et l'Inasti seraient inférieures de 12,1 millions d'euros.

- Par ailleurs, la Cour des comptes fait observer que, même si la Cocom effectuait les enregistrements sur la base des derniers montants disponibles, et qu'elle n'avait pas formulé une abstention, elle aurait dû émettre une réserve car elle ne peut se prononcer sur la fidélité de ces enregistrements. Pour assurer le suivi de ces dépenses, la Cocom est entièrement tributaire des états récapitulatifs périodiques établis par les opérateurs fédéraux. En dépit des garanties de l'encadrement institutionnel dans lequel se situent ces flux financiers, la Cocom ne peut contrôler, en l'absence de telles dispositions dans les protocoles conclus dans le cadre de la sixième réforme de l'État, l'exactitude de ces montants. La Cour ne dispose donc pas aisément des informations suffisantes et appropriées pour se forger une opinion sur la mesure dans laquelle les rapports des opérateurs fédéraux reflètent correctement ou non les dépenses relatives aux compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État, ni sur les processus de contrôle interne sur lesquels s'appuie le montant des dépenses facturées. En outre, il n'est pas certain que les opérateurs fédéraux appliquent les règles d'imputation prévues dans l'OBCC.
- Les emprunts pour lesquels la Cocom s'est portée garante s'élèvent à 144,8 millions d'euros au 31 décembre 2016. Le montant repris en classe 0 est de 80,3 millions d'euros.
- À plusieurs reprises, des soldes de crédits d'engagement disponibles en fin d'exercice ont été engagés alors qu'aucune obligation n'avait été contractée.
- Le compte de récapitulation prévu par l'article 58 de l'OBCC et l'annexe au compte annuel prévue par l'article 60 de l'OBCC manquent. Le Collège réuni n'a pas encore arrêté la forme ni le contenu de cette annexe. En outre, il n'a pas encore approuvé les règles d'évaluation appliquées.
- La Cocom n'a pas exécuté toutes les dispositions du titre V de l'OBCC, qui imposent l'organisation d'un contrôle interne. Le Collège réuni n'a pas davantage fixé les modalités du contrôle comptable, du contrôle de la bonne gestion financière et de l'organisation de l'audit interne. Le contrôle par le contrôleur des engagements et des liquidations doit encore être amélioré. Les membres du Collège réuni compétents pour les finances et le budget n'ont pas encore établi de liste des dépenses assimilées aux dépenses organiques (pour lesquelles aucun avis de l'Inspection des finances n'est requis).

toekenning van een toelage aan die operatoren. Dit besluit steunt op voorlopige ramingen van de uitgaven in plaats van op reële uitvoeringscijfers. Op basis van de recentste gegevens zouden de uitgaven van FAMIFED en RIZIV 12,1 miljoen euro lager zijn dan vermeld in de rekening.

- Zelfs al zou de GGC boeken op basis van de laatst beschikbare bedragen, dan nog zou het Rekenhof, bij een andere certificering dan een oordeelsonthouding, een voorbehoud moeten formuleren omdat het geen oordeel kan geven over het getrouw beeld van voormalde verrichtingen. De GGC is voor de opvolging van deze uitgaven immers volledig afhankelijk van de periodieke verzamelstaten die de federale operatoren opstellen. Ongeacht de garanties van de institutionele omkadering waarin deze geldstromen plaatsvinden, kan de GGC, bij gebrek aan bepalingen hierover in de protocollen van de zesde staatshervorming, immers zelf niet de juistheid van deze cijfers controleren. Daardoor beschikt ook het Rekenhof niet op een eenvoudige manier over voldoende en geschikte informatie om zich een oordeel te vormen over de mate waarin de rapportering van de federale operatoren de uitgaven inzake de door de zesde staatshervorming overgedragen bevoegdheden al dan niet correct weergeven, noch over de werking van de interne controleprocessen en beheersmaatregelen waarop de doorrekening van de uitgaven is gebaseerd. Bovendien is het niet duidelijk of de federale operatoren de aanrekeningregels zoals bepaald in de OBBC toepassen.
- De leningen waarvoor de GGC zich borg heeft gesteld, belopen per 31 december 2016 144,8 miljoen euro. Het bedrag dat daarvoor wordt opgenomen in de 0-klasse bedraagt slechts 80,3 miljoen euro.
- De op jaareinde beschikbare saldi aan vastleggingskredieten werden veelal vastgelegd hoewel er geen verbintenissen tegenover stonden.
- De samenvattende rekening, opgelegd door artikel 58 van de OBBC, ontbreekt, alsook de bijlage bij de jaarrekening, opgelegd door artikel 60 van de OBBC. Het Verenigd College heeft de vorm en de inhoud van die bijlage nog niet bepaald. Bovendien heeft het de toegepaste waarderingsregels nog niet goedgekeurd.
- De GGC heeft niet alle bepalingen uitgevoerd van titel V van de OBBC, die de organisatie van een interne controle opleggen. Het Verenigd College stelde evenmin modaliteiten vast voor de boekhoudkundige controle, de controle op het goede financiële beheer en de organisatie van een interne audit. De controle door de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen moet nog verder worden verbeterd. De leden van het Verenigd College, bevoegd voor de financiën en de begroting, hebben nog geen lijst opgesteld van de uitgaven die worden gelijkgesteld aan organieke uitgaven (en waarvoor dus geen advies van de Inspectie van Financiën is vereist).

6.3. RÉACTION DE L'ADMINISTRATION

L'administration a déjà pris différentes mesures pour donner suite aux observations de la Cour des comptes. Dans sa réaction aux résultats de l'audit, elle a précisé ce qui suit :

« Pour améliorer la qualité des comptes de la Cocom et la maturité des processus internes, les services du Collège réuni ont entamé plusieurs trajets pluriannuels.

Depuis le 1^{er} janvier 2017, le logiciel SAP – Plateforme régionale sert de base à la comptabilité et à l'application budgétaire. La poursuite de l'introduction de processus adaptés et de mécanismes de suivi, en 2018 et 2019, constitue le fondement d'une gestion financière solide.

L'expertise acquise à cette occasion est soutenue grâce au renforcement en parallèle de la préparation financière (à l'aide de tableaux de bord et moyennant l'application correcte des concepts de base des comptes publics) et à l'élargissement de l'équipe financière au cours de la même période.

Dans une perspective pluriannuelle, un plan d'action est aussi en cours d'élaboration et d'exécution en vue d'instaurer un contrôle interne systématique et documenté. Celui-ci s'appuie sur des directives et processus validés et prévoit des objectifs et indicateurs lorsqu'ils sont possibles et pertinents.

Parallèlement, toute l'équipe se mobilise pour garantir la continuité du fonctionnement malgré les modifications importantes apportées aux obligations et attentes externes (sixième réforme de l'État, accent externe renforcé sur la régularité des opérations). [traduction] ».

La Cour des comptes assurera le suivi des mesures précitées à l'avenir.

ADOPTÉ EN
ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DU 8 DÉCEMBRE 2017

Le premier président : Ph. Roland ;

La présidente : H. François ;

Les conseillers : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
J. Debucquoy,
D. Claisse,

6.3. REACTIE VAN DE ADMINISTRATIE

De administratie heeft al verschillende maatregelen genomen om aan de opmerkingen van het Rekenhof tegemoet te komen. In haar reactie op de auditresultaten verwoordde zij dit als volgt :

« Om de kwaliteit van de rekeningen van de GGC en de maturiteit van de interne processen te verbeteren, hebben de Diensten van het Verenigd College verschillende meerjarenprojecten gestart.

Sinds 1 januari 2017 werd SAP-Gewestelijke Platform als basis genomen voor de boekhouding en de begrotingstoepassing. De verdere invoering van aangepaste processen en opvolgingsmechanismen, ook in 2018 en 2019, vormt de ruggengraat voor een solide financieel beheer.

De deskundigheid die daarmee wordt opgebouwd, wordt verder ondersteund door de parallelle versterking van de financiële voorbereiding (met boordtabellen en de correcte toepassing van de basisconcepten van de overheidsrekeningen) en de uitbreiding van de financiële equipe in dezelfde periode.

In een meerjarenperspectief wordt ook een actieplan uitgewerkt en uitgevoerd voor de invoering van een systematische en gedocumenteerde interne controle. Deze maakt gebruik van gevalideerde richtlijnen en processen, en werkt met doelstellingen en indicatoren waar mogelijk en relevant.

Tegelijkertijd zet de ganse ploeg zich in om de continuïteit van de werking te garanderen, temidden van de sterk gewijzigde externe verplichtingen en verwachtingen (zesde staatshervorming, versterkte externe focus op de regelmatigheid van de verrichtingen). ».

Het Rekenhof zal bovenvermelde maatregelen in de toekomst verder opvolgen.

AANGENOMEN IN DE
ALGEMENE VERGADERING
VAN 8 DECEMBER 2017

De eerste voorzitter : Ph. Roland ;

De voorzitter : H. François ;

De raadheren : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
J. Debucquoy,
D. Claisse,

Fr. Wascotte,
R. Moens,
V. Put ;

Le greffier en chef : J. Van Ingelgem ;
Le greffier : A. Bolly.

Fr. Wascotte,
R. Moens,
V. Put ;

De griffier : J. Van Ingelgem ;
De hoofgriffier : A. Bolly.