

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

GEWONE ZITTING 2018-2019

23^e BOEK

VAN HET

REKENHOF

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

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

SESSION ORDINAIRE 2018-2019

23^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

INHOUD

Brussels Hoofdstedelijk Gewest	
I Resultaten van de begrotingsuitvoering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor 2017.....	6
II Certificeringsopdracht.....	46
1. Certificering van de algemene rekeningen..	46
2. Regelgevend kader.....	48
3. Stemming over de rekeningen	48
4. Consolidatieperimeter - Evolutie	49
5. Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd.....	54
6. Controle van de inventarissen van de materiële en de immateriële vaste activa van de gewestelijke entiteit.....	56
III Certificering van de algemene rekeningen..	64
1. Overzicht van de laatste gecertificeerde rekeningen.....	64
2. Geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit (algemene rekening 2017).....	65
3. Diensten van de regering (algemene rekening 2017).....	71
4. Actiris (algemene rekening 2017).....	88
5. Brussels agentschap voor de onderneming (algemene rekening 2017).....	92
6. Gewestelijk Agentschap voor Netheid (algemene rekening 2017).....	94
7. Brussels Hoofdstedelijk Parkeer agentschap (algemene rekening 2017).....	105
8. Gewestelijk handelsagentschap (algemene rekening 2017).....	109
9. Brussel Gas Elektriciteit (algemene rekening 2017).....	110
10. Brusoc (algemene rekening 2017).....	112
11. Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (algemene rekening 2017).....	114
12. Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2017).....	116
13. Brussels Waarborgfonds (algemene rekening 2017).....	117

TABLE DES MATIERES

Région de Bruxelles-Capitale	
I Résultats de l'exécution du budget de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2017.....	6
II Mission de certification.....	46
1. Certification des comptes généraux	46
2. Cadre réglementaire.....	48
3. Vote des comptes.....	48
4. Périmètre de consolidation - Évolution.....	49
5. Comptes transmis en retard ou non transmis	54
6. Contrôle des inventaires des immobilisations incorporelles et corporelles de l'entité régionale.....	56
III Certification des comptes généraux.....	64
1. Récapitulatif des derniers comptes certifiés	64
2. Compte général consolidé de l'entité régionale (compte général 2017)	65
3. Services du gouvernement (compte général 2017).....	71
4. Actiris (compte général 2017).....	88
5. Agence bruxelloise pour l'entreprise (compte général 2017)	92
6. Agence régionale pour la propreté (compte général 2017)	94
7. Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2017)	105
8. Agence régionale du commerce (compte général 2017)	109
9. Bruxelles Gaz Électricité (compte général 2017)	110
10. Brusoc (compte général 2017)	112
11. Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (compte général 2017).....	114
12. Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2017)	116
13. Fonds bruxellois de garantie (compte général 2017)	117

14. Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (algemene rekening 2017).....	120	14. Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (compte général 2017)	120
15. Brussels Instituut voor Milieubeheer (algemene rekening 2017).....	121	15. Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (compte général 2017).....	121
16. Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (algemene rekening 2017).....	123	16. Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (compte général 2017).....	123
17. IRISteam (algemene rekening 2017)	125	17. IRISteam (compte général 2017).....	125
18. Haven van Brussel (algemene rekening 2017).....	127	18. Société régionale du Port de Bruxelles (compte général 2017)	127
19. Dienst Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2017).....	130	19. Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2017).....	130
20. Gewestelijke Ontwikkelings maatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2015).....	133	20. Société de développement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2015)	133
21. Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo (geconsolideerde algemene rekening 2017)	135	21. Société des transports intercommunaux de Bruxelles et Citeo (compte général consolidé 2017).....	135
22. Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (algemene rekening 2017).....	138	22. Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2017)	138
IV Controle van de rekeningen van instellingen buiten certificering	139	IV Contrôle des comptes d'organisme hors certification	139
1. Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (algemene rekening 2016).....	139	1. Société bruxelloise de gestion de l'eau (compte général 2016)	139
2. Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed (algemene rekening 2015).....	144	2. Société d'acquisition foncière (compte général 2015)	144
V Thematische audits	147	V Audits thématiques	147
1. Overheidsopdrachten van het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest	147	1. Les marchés publics du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise.....	147
2. Administratieve en geldelijke toestand van de personeelsleden van het Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel.....	164	2. La situation administrative et pécuniaire des membres du personnel de l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles	164
3. Subsidiëring van gesubsidieerde contractuelen door Actiris	174	3. La subsideation des agents contractuels subventionnés par Actiris	174
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie		Commission communautaire commune	
Certificering van de algemene rekening 2017.....	202	Certification du compte général de l'exercice 2017	202

INLEIDING

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

Het eerste deel betreft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en omvat vijf hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk, *Begrotingsuitvoering 2017 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven.

Het tweede en derde hoofdstuk zijn gewijd aan de certificering van de algemene rekeningen van de gewestelijke entiteit, van de diensten van de regering en van de bestuursinstellingen. Het vierde hoofdstuk geeft een samenvatting van de laatste controleverslagen van twee instellingen waarvan de rekeningen niet moeten worden gecertificeerd.

Het laatste hoofdstuk, Thematische audits, omvat drie artikels, respectievelijk over de *Overheidsopdrachten van het Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest*, *De administratieve en geldelijke toestand van de personeelsleden van het Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel* en de *Subsidiëring van gesubsidieerde contractuelen door Actiris*.

Tot slot is het tweede deel van het boek gewijd aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Het Rekenhof heeft de algemene rekening 2017 van die entiteit niet kunnen certificeren omdat het bij de afsluiting van dit boek nog geen rekening had ontvangen.

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 deux parties.

La première concerne la Région de Bruxelles-Capitale et comprend cinq chapitres. Le premier chapitre, consacré aux *Résultats de l'exécution des budgets de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2017*, présente l'évolution des soldes budgétaires et de financement de l'entité régionale, ainsi que des réalisations des recettes et des dépenses.

Les chapitres 2 et 3 sont consacrés à la certification des comptes généraux de l'entité régionale, des services du gouvernement et des organismes administratifs. Le chapitre 4 expose la synthèse des derniers rapports de contrôle de deux organismes dont les comptes ne doivent pas être certifiés.

Le dernier chapitre, qui se rapporte à des audits thématiques, comprend trois articles, relatifs respectivement aux *Marchés publics du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise*, à *La situation administrative et pécuniaire des membres du personnel de l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles* et à *La subvention des agents contractuels subventionnés par Actiris*.

Enfin, la seconde partie du cahier est consacrée à la Commission communautaire commune. La Cour n'a pu réaliser la certification du compte général 2017 de cette entité car elle n'avait encore reçu aucun compte à la date de clôture du présent cahier.

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

DEEL I RESULTATEN VAN DE BEGROTINGSUITVOERING VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST VOOR 2017

1. VOORWOORD

Om het Brussels Parlement te informeren, geeft dit artikel een overzicht van de evolutie, in de periode 2014-2017, van de resultaten van de uitvoering van de begrotingen van de diensten van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (DBHR), van de voorde- ringensaldi van de gewestelijke entiteit, evenals van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven, die sedert 2015 worden beïnvloed door de 6^{de} Staatshervorming.

In het artikel worden eveneens de evolutie van de gewestschuld en van het uitstaand bedrag van de vastleg- gingen voorgesteld.

Tot slot bevat het gedetailleerdere commentaar over de ontvangsten en uitgaven van 2017, met inbegrip van die van de begrotingsfondsen.

2. BEPALING VAN DE BEGROTINGSDOELSTEL- LING

2.1. Stabliteitsprogramma

Overeenkomstig het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013⁽¹⁾ formuleerde de afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de Hoge Raad van Financiën (HRF) in maart 2017 aanbevelingen over de begrotingsdoelstelling van de hele overheid en de verdeling ervan over de verschillende overheidsniveaus⁽²⁾.

Op basis van het advies van de HRF werd het stabili- teitsprogramma 2017-2020 van België goedgekeurd in de federale ministerraad van 28 april 2017 zonder formele goedkeuring vanwege het Overlegcomité, die er akte van heeft genomen. Het programma legt de te

(1) Samenwerkingsakkoord tussen de federale overheid, de Gemeenschappen, de Gewesten en de Gemeenschapscommissies betreffende de uitvoering van artikel 3, § 1, van het Verdrag inzake stabiliteit, coördinatie en bestuur in de Economische en Monetaire Unie.

(2) Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid, Advies Begrotingstraject ter voorbereiding van het Stabliteitsprogramma 2017-2020, Advies, maart 2017.

RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

PARTIE I RÉSULTATS DE L'EXÉCUTION DU BUDGET DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE POUR L'ANNÉE 2017

1. AVANT-PROPOS

Dans un but d'information du Parlement bruxellois, le présent article expose l'évolution, durant la période 2014-2017, des résultats de l'exécution des budgets des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles- Capitale (SGRBC), des soldes de financement de l'entité régionale, ainsi que de la réalisation des recettes et des dépenses, qui sont notamment influencées, depuis 2015, par la sixième réforme de l'État.

L'article présente également l'évolution de la dette régionale et de l'encours des engagements.

Enfin, il fournit des commentaires plus détaillés pour les recettes et les dépenses de 2017, en ce compris celles des fonds budgétaires.

2. DÉTERMINATION DE L'OBJECTIF BUDGÉ- TAIRE

2.1. Programme de stabilité

Conformément à l'accord de coopération du 13 décembre 2013⁽¹⁾, la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances (CSF) a, en mars 2017, formulé des recommandations sur l'objectif budgétaire de l'ensemble des pouvoirs publics et sa répartition entre les différents niveaux de pouvoir⁽²⁾.

Sur la base de l'avis du CSF, le programme de stabilité 2017-2020 de la Belgique a été approuvé par le Conseil des ministres fédéral du 28 avril 2017, sans approbation formelle par le comité de concertation, qui en a pris acte. Il fixe l'effort à fournir en 2018 à 0,6 % du PIB et en 2019

(1) Accord de coopération entre l'État fédéral, les communautés, les régions et les Commissions communautaires relatif à la mise en œuvre de l'article 3, § 1^{er}, du Traité sur la stabilité, la coordination et la gouvernance au sein de l'Union économique et monétaire.

(2) Conseil supérieur des finances, section Besoins de financement des pouvoirs publics, Avis Trajectoire budgétaire en préparation du programme de stabilité 2017-2020, Avis, mars 2017.

leveren inspanning in 2018 op 0,6 % van het bbp en in 2019 op 0,4 % van het bbp. Het structureel evenwicht zou vervolgens moeten worden behouden voor elk van de entiteiten.

Voor 2017 beveelt het programma een vorderingensaldo aan voor de hele overheid van – 1,6 % van het bbp, maar het vermeldt geen becijferde aanbeveling over de verdeling van de te bereiken doelstelling voor elk van de componenten van entiteit II⁽³⁾. De Europese Commissie was van oordeel dat de ontstentenis van een formeel akkoord en het gebrek aan coördinatie tussen de entiteiten over de verdeling van de begrotingsinspanning, schadelijk zijn voor de betrouwbaarheid van het globale traject van het land met het oog op de realisatie van zijn doelstelling op middellange termijn die in het stabiliteitsprogramma is vastgelegd.

De voor de hele overheid vastgelegde doelstellingen omvatten de uitzonderlijke uitgaven voortvloeiend uit de asiel- en migratiecrisis en uit de strijd tegen het terrorisme, waarvoor de Belgische overheden in 2017, net zoals in 2016, aan de Europese Commissie de toepassing hebben gevraagd van de flexibiliteitsclausule⁽⁴⁾. In haar aanbevelingen van 23 mei 2018 over het nationale hervormingsprogramma 2018 van België en met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2018 van België, raamde de Commissie de bijkomende uitgaven voor de veiligheidsmaatregelen die in aanmerking kwamen voor de flexibiliteitsclausule, in 2017 voor heel België op 0,04 % van het bbp.

Het stabiliteitsprogramma verduidelijkt overigens dat de federale regering in samenwerking met de gemeenschappen en de gewesten een dialoog zal aangaan met de Europese Commissie over de budgettaire verwerking van de strategische investeringen waaraan grote retoureffecten gekoppeld zijn⁽⁵⁾, aangezien het resultaat van die dialoog van doorslaggevend belang is voor de naleving van het traject. Volgens de informatie waarover het Rekenhof beschikt, hebben de Europese instanties tot op heden nog geen beslissing genomen en werd er nog geen planning vastgelegd met het oog op de afronding van de lopende onderhandelingen.

(3) Geheel van gemeenschappen, gewesten en lokale overheden.

(4) Deze clausule (de artikelen 5.1 en 6.3 van verordening (EG) nr. 1466/97 van de Raad van 7 juli 1997 over versterking van het toezicht op begrotingssituaties en het toezicht op en de coördinatie van het economisch beleid) bepaalt dat de lidstaten in uitzonderlijke omstandigheden mag worden toegestaan tijdelijk af te wijken van het aanpassingstraject met het oog op de realisatie van de begrotingsdoelstelling op middellange termijn.

(5) Stabiliteitsprogramma, Ondersteuning van de investeringen, blz. 38, en Bijlage 5 Het verwachte economische rendement van niet-defensiegerelateerde overheidsinvesteringsprojecten die aanzienlijke budgettaire gevolgen hebben, blz. 46 -70.

à 0,4 % du PIB. L'équilibre structurel devrait ensuite être maintenu pour chacune des entités.

Pour l'année 2017, le programme recommande un solde de financement pour l'ensemble des administrations publiques de – 1,6 % du PIB, mais il ne contient pas de recommandation chiffrée sur la répartition de l'objectif à atteindre pour chacune des composantes de l'entité II⁽³⁾. La Commission européenne a considéré que ce défaut d'accord formel et ce manque de coordination entre entités sur la répartition de l'effort budgétaire nuisent à la viabilité de la trajectoire globale du pays en vue de la réalisation de son objectif à moyen terme établi dans le programme de stabilité.

Les objectifs établis pour l'ensemble des administrations publiques incluent les dépenses exceptionnelles résultant de la crise de l'asile et de la migration ainsi que de la lutte contre le terrorisme, pour lesquelles les pouvoirs publics belges ont, en 2017 comme en 2016, demandé à la Commission européenne l'application de la clause de flexibilité⁽⁴⁾. Dans ses recommandations du 23 mai 2018 concernant le programme national de réforme de la Belgique pour 2018 et portant avis sur le programme de stabilité 2018 de la Belgique, la commission a évalué à 0,04 % du PIB, pour l'ensemble de la Belgique, les dépenses supplémentaires pour les mesures de sécurité éligibles pour la clause de flexibilité en 2017.

Par ailleurs, le programme de stabilité précise que le Gouvernement fédéral, en collaboration avec les communautés et les régions, engagera un dialogue avec la Commission européenne sur le traitement budgétaire des investissements stratégiques auxquels sont liés des effets retour importants⁽⁵⁾, puisque l'issue de ce dialogue revêt une importance déterminante dans le respect de la trajectoire. D'après les informations dont dispose la Cour des comptes, à ce jour les instances européennes n'ont pas prévu de décision à ce propos, ni prévu de calendrier pour l'aboutissement des négociations en cours.

(3) Ensemble des communautés et régions et pouvoirs locaux.

(4) Cette clause (articles 5.1 et 6.3 du règlement (CE) n° 1466/97 du Conseil du 7 juillet 1997 relatif au renforcement de la surveillance et de la coordination des politiques économiques) prévoit que « *lors d'une circonstance inhabituelle, les États membres peuvent être autorisés à s'écarter temporairement de la trajectoire d'ajustement en vue de la réalisation de l'objectif budgétaire à moyen terme* ».

(5) Programme de stabilité, Le soutien aux investissements, p. 38, et Annexe 5 Le retour économique attendu des projets d'investissement hors défense ayant un impact budgétaire significatif, p. 46 -70.

2.2. Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Het ontwerpbegrotingsplan dat België in oktober 2017 bezorgde aan de Europese Unie, herzag de globale doelstelling voor dat jaar in het licht van de laatst beschikbare informatie, hoofdzakelijk door het vorderingensaldo te beperken tot $-1,5\%$ van het bbp in plaats van $-1,6\%$ in het stabiliteitsprogramma.

Dat ontwerpbegrotingsplan bevatte bovendien de doelstellingen en discretionaire maatregelen opgenomen in de ontwerpbegrotingen van de federale overheid, de gemeenschappen en de gewesten.

In dat kader⁽⁶⁾ stelde de regering bij de opmaak van de aangepaste begroting 2017 een vorderingensaldo⁽⁷⁾ voorop van -109 miljoen euro. Ze was van oordeel dat dit saldo in overeenstemming was met het begrotingsplan omdat het 109 miljoen euro uitgaven hernam die zouden moeten worden geneutraliseerd bij de evaluatie door de Europese Commissie van de begrotingsrealisaties van België in 2017, te weten :

- 53 miljoen euro voor de uitzonderlijke uitgaven in verband met de veiligheid en de strijd tegen het radicalisme ;
- 56 miljoen euro voor uitgaven voor belangrijke investeringen. Ze betreffen de Leopold II-tunnel en de Hallepoorttunnel (31 miljoen euro), alsook de vernieuwing en uitbreiding van metrolijn 3 Noord-Zuid (25 miljoen euro).

De neutralisering van die investeringsuitgaven voor de berekening van het vorderingensaldo hangt af van een beslissing van de Europese Commissie die nog niet genomen is.

3. VORDERINGENSALDO OPGESTELD DOOR HET INSTITUUT VOOR DE NATIONALE REKENINGEN (INR)

Het vorderingensaldo bepaalt de nettofinancieringsbehoefte in ESR-termen (Europees systeem voor de rekeningen). Het wordt berekend op basis van het begrotingssaldo van de DBHR en van de ontvangsten en uitgaven van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter van het Gewest, meer bepaald door interne

(6) In het raam van het regeerakkoord 2014-2019 verbond de Brusselse Regering zich ertoe jaarlijks een begroting in evenwicht voor te leggen.

(7) Vorderingensaldo zoals vermeld in de ordonnantie van 15 december 2017 houdende de aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2017.

2.2. Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale

Le projet de plan budgétaire transmis à l'Union européenne par la Belgique en octobre 2017 a revu l'objectif global pour cette année selon les dernières informations connues au moment de sa rédaction, principalement en fixant la limite du solde de financement à $-1,5\%$ du PIB au lieu de $-1,6\%$ dans le programme de stabilité.

Ce projet de plan budgétaire présentait en outre les objectifs et mesures discrétionnaires inscrits aux projets de budgets du pouvoir fédéral, des communautés et des régions.

Dans ce cadre⁽⁶⁾, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a prévu, lors de l'ajustement du budget 2017, un solde de financement⁽⁷⁾ de -109 millions d'euros. Il estimait que celui-ci respectait l'objectif du plan budgétaire car il reprenait des dépenses pour un montant total de 109 millions d'euros, qui devraient être neutralisées lors de l'évaluation, par la Commission européenne, des réalisations budgétaires de la Belgique en 2017, à savoir :

- 53 millions d'euros pour les dépenses exceptionnelles liées à la sécurité et à la lutte contre le radicalisme ;
- 56 millions d'euros pour des dépenses pour les investissements importants. Elles concernent les tunnels Léopold II et de la Porte de Hal (31 millions d'euros), ainsi que la transformation et l'élargissement du réseau du métro 3 Nord-Sud (25 millions d'euros).

La neutralisation de ces dépenses d'investissements dépend d'une décision de la Commission européenne qui n'a pas encore été prise.

3. SOLDE DE FINANCEMENT ÉTABLI PAR L'INSTITUT DES COMPTES NATIONAUX (ICN)

Le solde de financement détermine le besoin de financement net en termes SEC (système européen des comptes). Il est calculé sur la base du solde budgétaire des SGRBC et des recettes et dépenses des institutions appartenant au périmètre de consolidation de Région, moyennant notamment l'élimination d'opérations

(6) Dans le cadre de l'accord de gouvernement 2014-2019, le Gouvernement bruxellois s'est engagé à présenter chaque année un budget à l'équilibre.

(7) Solde de financement tel que mentionné dans l'ordonnance du 15 décembre 2017 contenant l'ajustement du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2017.

verrichtingen te schrappen⁽⁸⁾. Dat resultaat ondergaat vervolgens enkele correcties als gevolg van de toepassing van de ESR-normen.

Het INR maakt in oktober het definitieve ESR-vorderingensaldo van het voorgaande jaar op, op basis van de rapportering van de gegevens van de economische hergroepering die wordt uitgevoerd in mei aan de hand van de Algemene gegevensbank (AGB)⁽⁹⁾ door de administratie Financiën en Begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het raam van de definitieve afsluiting van de economische hergroepering van de ontvangsten en uitgaven van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter. Die berekening wordt uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof verricht op de begrotingsgegevens van de algemene rekening van de Brusselse gewestelijke entiteit, rekening houdend met de termijnen die momenteel gelden voor de opmaak ervan⁽¹⁰⁾. Bijgevolg kan het instituut de vaststellingen die het Rekenhof formuleert in het raam van de certificering van de algemene rekening, niet integreren.

De volgende tabel geeft de berekening weer van het vorderingensaldo zoals die werd uitgevoerd door het INR in zijn publicatie van oktober 2018⁽¹¹⁾.

**Vorderingensaldo 2017
(in miljoen euro)**

internes⁽⁸⁾. Ce résultat fait ensuite l'objet d'un certain nombre de corrections liées à l'applications des normes SEC.

La Cour souligne que l'ICN établit, en octobre, le solde de financement SEC définitif de l'année précédente, sur la base du rapportage des données du regroupement économique effectué au mois de mai auprès de la base documentaire générale (BDG)⁽⁹⁾ par l'administration des finances et du budget de la Région de Bruxelles-Capitale, dans le cadre de la clôture définitive du regroupement économique des recettes et des dépenses des institutions faisant partie du périmètre de consolidation. Ce calcul est réalisé indépendamment du contrôle exercé par la Cour des comptes sur les données budgétaires du compte général de l'entité régionale bruxelloise, eu égard aux échéances actuelles de sa reddition⁽¹⁰⁾. L'Institut n'est donc pas en mesure d'intégrer les constats formulés par la Cour dans le cadre de la certification du compte général.

Le tableau suivant présente le calcul du solde de financement tel qu'établi par l'ICN dans sa publication d'octobre 2018⁽¹¹⁾.

**Solde de financement de l'année 2017
(en millions d'euros)**

Berekening van het vorderingensaldo / Calcul du solde de financement	
Begroting van de DBHR / Budget des SGRBC	
Ontvangsten (zonder leningen) / Recettes (hors emprunts)	4.115,7
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) / Dépenses (hors amortissements de la dette)	4.316,3
Nettobegrotingssaldo / Solde budgétaire net	- 200,7
Gewestelijke entiteit (definitieve afsluiting EH mei 2018) / Entité régionale (clôture définitive RE mai 2018)	
Ontvangsten EH (zonder leningen) / Recettes RE (hors emprunts)	5.159,5
Uitgaven EH (zonder aflossingen van de schuld) / Dépenses RE (hors amortissements de la dette)	5.229,8
Netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering (NFS EH) / Solde net à financer selon le regroupement économique (SNF RE)	- 70,2

(8) De synthese van alle ontvangsten- en uitgavenverrichtingen wordt uitgevoerd volgens de criteria van de economische classificatie en wordt de « economische hergroepering » (EH) genoemd.

(9) FOD Beleid en Ondersteuning.

(10) De algemene rekening moet ter certificering worden overgezonden aan het Rekenhof vóór 31 augustus van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Het Rekenhof moet zijn opmerkingen meedelen ten laatste bij de indiening bij het Parlement van de ontwerpordonnantie houdende de begroting, namelijk op 31 oktober van het jaar dat voorafgaat aan het begrotingsjaar.

(11) Instituut van de Nationale Rekeningen, Nationale rekeningen ; overheidsrekeningen 2017, 19 oktober 2018.

(8) La synthèse de l'ensemble des opérations de recettes et de dépenses est réalisée selon les critères de la classification économique et est dénommée « regroupement économique » (RE).

(9) SPF Stratégie et Appui.

(10) Le compte général doit être communiqué à la Cour des comptes pour certification avant le 31 août de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte. La Cour doit communiquer ses observations au plus tard lors du dépôt au Parlement du projet d'ordonnance contenant le budget, soit le 31 octobre de l'année qui précède l'année budgétaire.

(11) Institut des comptes nationaux, Compte nationaux ; comptes des administrations publiques 2017, 19 octobre 2018.

Correctie kredietverleningen en deelnemingen (KVD) / Correction octrois de crédits et prises de participation (OCPP)	
KVD DBHR / Solde OCPP institutions consolidées	- 10,5
KVD geconsolideerde instellingen / Solde OCPP institutions consolidées	25,5
Totaal saldo KVD / Total solde OCPP	15,0
Vorderingensaldo van de economische hergroepering (VS EH) / Solde de financement du regroupement économique (SF RE)	- 55,2
ESR-correcties / Corrections SEC	
- Perimetersverschillen / Différences de périmètre	- 0,6
- Verschillen in boekingsstijp / Différences de moment d'enregistrement	- 122,2
- Inhoudelijke verschillen / Différences de contenu	36,3
- Andere verschillen / Autres différences	- 10,0
Totaal ESR-correcties / Total corrections SEC	- 96,5
ESR-vorderingensaldo gewestelijke entiteit (VS ESR) / Solde de financement SEC entité régionale (SF SEC)	- 151,7
ESR-vorderingensaldo na correctie opcentiemen / Solde de financement SEC après correction centimes additionnels	- 94,9

Bron : Publicatie INR van 19 oktober 2018, algemene rekening 2017 van de DBHR en van de economische hergroepering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Source : Publication ICN du 19 octobre 2018, compte général 2017 des SGRBC et Regroupement économique de la Région de Bruxelles-Capitale

3.1. Begrotingssaldo van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering

Het begrotingssaldo is het resultaat van de uitvoering van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting van de DBHR. Het stemt overeen met het verschil tussen alle ontvangsten (vastgestelde rechten) en alle uitgaven (vereffeningen) die tijdens een begrotingsjaar werden aangerekend.

In de volgende tabel worden de begrotingssaldi van de DBHR voor het jaar 2017 weergegeven.

Begrotingssaldi DBHR 2017 (in miljoen euro)

	Aangepaste begroting / Budget ajusté	Realisaties / Réalizations	Vershil / Écart
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) / Recettes (hors produits d'emprunts) (1)	4.141,9	4.115,7	- 26,3
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) / Dépenses (hors amortissements de la dette) (2)	4.701,0	4.316,3	- 384,7
Nettobegrotingssaldo / Solde budgétaire (3) = (1) - (2)	- 559,1	- 200,7	358,4
Opbrengsten van leningen / Produits d'emprunts (4)	253,5	50,0	- 203,5
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette (5)	339,2	205,7	- 133,5
Brutobegrotingssaldo / Solde budgétaire brut (6) = (3) + (4) - (5)	- 644,8	- 356,4	288,4

Bron : aangepaste begrotingen en algemene rekening 2017 van de DBHR.

Het nettobegrotingssaldo (- 200,7 miljoen euro) dat blijkt uit de gegevens van de algemene rekening van de

3.1. Solde budgétaire des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale

Le solde budgétaire résulte de l'exécution du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses des SGRBC. Il correspond à la différence entre l'ensemble des recettes (droits constatés) et l'ensemble des dépenses (liquidations) imputées durant une année budgétaire.

Le tableau suivant présente les soldes budgétaires des SGRBC pour l'année 2017.

Soldes budgétaires SGRBC 2017 (en millions d'euros)

	Aangepaste begroting / Budget ajusté	Realisaties / Réalizations	Vershil / Écart
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) / Recettes (hors produits d'emprunts) (1)	4.141,9	4.115,7	- 26,3
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) / Dépenses (hors amortissements de la dette) (2)	4.701,0	4.316,3	- 384,7
Nettobegrotingssaldo / Solde budgétaire (3) = (1) - (2)	- 559,1	- 200,7	358,4
Opbrengsten van leningen / Produits d'emprunts (4)	253,5	50,0	- 203,5
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette (5)	339,2	205,7	- 133,5
Brutobegrotingssaldo / Solde budgétaire brut (6) = (3) + (4) - (5)	- 644,8	- 356,4	288,4

Source : budgets ajustés et compte général 2017 des SGRBC.

Le solde budgétaire net (- 200,7 millions d'euros), tel qu'il résulte des données du compte général des SGRBC, est

DBHR, is gunstiger dan het *ex ante* geraamde saldo (– 559,1 miljoen euro). Het verschil (358,4 miljoen euro) wordt voornamelijk verklaard door de onderbenutting van de uitgavenkredieten.

In zijn controleverslag over de algemene rekening 2017 van het Gewest raamde het Rekenhof de overschatting van de begrotingssaldi van de DBHR echter op 97,6 miljoen euro, zowel bruto als netto. Dat bedrag vloeide enerzijds voort uit de niet-aanrekening in 2017 van uitgaven die tot dat boekjaar behoorden voor een geraamd totaal van 111,8 miljoen euro, en anderzijds uit de foutieve aanrekening van uitgaven voor rekening van derden voor een bedrag van 14,2 miljoen euro. De impact van die overschatting van de begrotingssaldi op het vorderingensaldo van het boekjaar beperkt zich tot 54 miljoen euro, volgens de berekeningen van het Rekenhof.

3.2. Netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering

De overgang van het nettobegrotingssaldo naar het netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering (NFS EH) wordt uitgevoerd rekening houdend met de nettoverrichtingen⁽¹²⁾ van alle instellingen die behoren tot de perimenter van de gewestelijke entiteit, aan de hand van de schrapping van interne verrichtingen, overdrachten binnen de gewestelijke entiteit en de toepassing van bepaalde technische aanpassingen. Dat saldo bedraagt volgens het INR – 70,2 miljoen euro.

3.3. Vorderingensaldo van de economische hergroepering

Om het vorderingensaldo van de economische hergroepering (VS EH) te berekenen op basis van het NFS EH, moeten de ontvangsten en uitgaven met code 8 (toekenningen en terugbetalingen van kredieten, deelnemingen en vereffeningen van deelnemingen en andere financiële producten) worden geschrapt.

Aangezien het saldo (uitgaven min ontvangsten) van die verrichtingen 15,0 miljoen euro bedraagt, beloopt het VS EH volgens het INR – 55,2 miljoen euro.

3.4. ESR-vorderingensaldo

De overgang van het VS EH naar het ESR-vorderingensaldo (VS ESR) gebeurt via door het INR toegepaste correcties, die – 96,5 miljoen euro belopen. De voornaamste correcties zijn de volgende :

(12) Verrichtingen zonder ESR-code 9 (opbrengsten uit leningen en aflossingen van de schuld).

plus favorable que le solde estimé *ex ante* (– 559,1 millions d’euros). L’écart (358,4 millions d’euros) s’explique principalement par la sous-utilisation des crédits de dépenses.

Toutefois, dans son rapport de contrôle relatif au compte général 2017 de la Région, la Cour des comptes a estimé à 97,6 millions d’euros la surévaluation des soldes budgétaires des SGRBC, tant brut que net. Celle-ci résulte, d’une part, de la non-imputation en 2017 de dépenses propres à cet exercice, pour un total estimé à 111,8 millions d’euros, et d’autre part, de l’imputation erronée de dépenses pour compte de tiers, d’un montant de 14,2 millions d’euros. L’impact de cette surévaluation des soldes budgétaires sur le solde de financement de l’exercice se limite à 54 millions d’euros, selon les calculs de la Cour des comptes.

3.2. Solde net à financer selon le regroupement économique

Le passage du solde budgétaire net au solde net à financer selon le regroupement économique (SNF RE) est réalisé en tenant compte des opérations nettes⁽¹²⁾ de l’ensemble des institutions appartenant au périmètre de l’entité régionale, moyennant l’élimination d’opérations internes, de transferts au sein de l’entité régionale et de l’application de certaines adaptations techniques. Ce solde s’établit selon l’ICN à – 70,2 millions d’euros.

3.3. Solde de financement du regroupement économique

Pour calculer le solde de financement du regroupement économique (SF RE) à partir du SNF RE, les recettes et les dépenses en code 8 (octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations et autres produits financiers) doivent être éliminées.

Le solde (dépenses moins recettes) de ces opérations s’élevant à 15,0 millions d’euros, le SF RE s’établit selon l’ICN à – 55,2 millions d’euros.

3.4. Solde de financement SEC

Le passage du SF RE au solde de financement SEC (SF SEC) s’effectue par le biais de corrections appliquées par l’ICN, dont le montant s’élève à – 96,5 millions d’euros. Les corrections principales sont les suivantes :

(12) Opérations hors codes SEC 9 (produits d’emprunts et amortissements de la dette).

- de negatieve correctie voor een « *perimeterverschil* » (–0,6 miljoen euro) om rekening te houden met het globale mali van de eenheden die behoren tot sector S.1312, maar waarvan het Gewest de verrichtingen nog niet heeft opgenomen in de economische hergroepering ;
- de negatieve correctie voor « *verschillen in boekings-tijdstip* » (–122,2 miljoen euro), die werd toegepast om rekening te houden met het door het ESR voorgeschreven boekings-tijdstip. Deze correctie omvat voornamelijk : de correctie voor de verschuiving⁽¹³⁾ van gewestbelastingen (16,8 miljoen euro), de correctie voor de vertraging van een maand waarmee de federale overheid die belastingen doorstort aan de gewesten⁽¹⁴⁾ (–41,1 miljoen euro), de correctie voor uitstel van de registratie van facturen (–41 miljoen euro)⁽¹⁵⁾, en tot slot de negatieve correctie betreffende de impact van de gewestelijke opcentiemen op de personenbelasting⁽¹⁶⁾ (–53 miljoen euro). Deze correctie vloeit voort uit het feit dat de storting van de voorschotten⁽¹⁷⁾ aan de gewesten door de FOD Financiën in 2017 geen ontvangst vormt volgens het ESR 2010, dat stelt dat enkel de tijdens de periode ingekohierde bedragen ontvangsten van het betrokken boekjaar vormen, aangezien de voorschotten louter financiële transacties zijn ;
- de positieve correctie (+36,3 miljoen euro) voor een verschil wegens een inhoudelijk verschil, voornamelijk +36,1 miljoen euro voor de registratie van swaps⁽¹⁸⁾ ;
- de negatieve correctie (–10 miljoen euro) wegens andere verschillen, voornamelijk de inaanmerking-neming bij de uitgaven van de overdrachten met ESR-codes 41 en 61 naar geconsolideerde eenheden die

(13) Deze correctie beoogt het verschil in aanmerking te nemen tussen de datum van de economische verrichting en de datum waarop het verschuldigde bedrag opeisbaar wordt. In de praktijk gebruikt het INR de methode van de « *transactionele kas* » : de ontvangsten worden geboekt tijdens de economische activiteit (in dit geval tijdens de inkohiering) en niet wanneer ze daadwerkelijk worden geïnd. Dat komt neer op een verschuiving van één tot twee maanden ten opzichte van de kasontvangsten.

(14) Deze correctie beoogt rekening te houden met de bedragen die de federale overheid daadwerkelijk inde gedurende de twaalf maanden van het betrokken jaar.

(15) Namelijk het geraamde verschil tussen de op de begroting 2017 in plaats van op de begroting 2016 aangerekende facturen (38,1 miljoen euro) en de op de begroting 2018 in plaats van op de begroting 2017 aangerekende facturen (84,8 miljoen euro), vermeerderd met een reserve van nagenoeg 5 miljoen euro.

(16) De gewestelijke PB werd ingevoerd vanaf aanslagjaar 2015 (inkomsten 2014).

(17) Om te vermijden dat de gewesten zonder middelen komen te zitten, werd een voorschottensysteem ingevoerd : de federale overheid stort maandelijks voorschotten aan de gewesten ten belope van 1/12^e van de voor dat aanslagjaar en voor het betrokken gewest geraamde middelen. Een eerste voorlopige afrekening wordt uitgevoerd zodra de normale aanslagtermijn (18 maanden) verstreken is ; de latere regularisaties geven aanleiding tot een maandelijks afrekening.

(18) Deze correctie beoogt de intereststromen die verband houden met de swap-verrichtingen die werden geregistreerd met ESR-code 2, te herklasseren bij de niet-financiële verrichtingen (ESR-code 8).

- la correction négative pour « *différence de périmètre* » (–0,6 million d’euros), pour tenir compte du mali 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 ;
- la correction négative pour « *différences de moment d’enregistrement* » (–122,2 millions d’euros), appliquée pour tenir compte du moment de comptabilisation prescrit par le SEC. Elle comprend, pour l’essentiel : la correction pour le glissement⁽¹³⁾ des impôts régionaux (16,8 millions d’euros), celle pour le retard d’un mois avec lequel le pouvoir fédéral transfère ces impôts aux régions⁽¹⁴⁾ (–41,1 millions d’euros), celle pour le report d’enregistrement des factures (–41 millions d’euros)⁽¹⁵⁾, et enfin, la correction négative relative à l’impact des centimes additionnels régionaux à l’impôt des personnes physiques⁽¹⁶⁾ (–53 millions d’euros). Cette correction résulte de ce que le versement des avances⁽¹⁷⁾ aux régions par le SPF Finances durant l’année 2017 ne constitue pas une recette selon le SEC 2010, qui considère que seuls les montants enrôlés durant la période constituent des recettes de l’exercice, les avances étant de pures transactions financières ;
- la correction positive (+36,3 millions d’euros) pour différence de contenu, principalement +36,1 millions d’euros pour l’enregistrement des swaps⁽¹⁸⁾ ;
- la correction négative (–10 millions d’euros) pour d’autres différences, principalement la prise en compte en dépenses des transferts en codes SEC 41 et 61 vers des unités consolidées ne faisant pas partie du RE,

(13) Cette correction vise à tenir compte de l’écart entre la date de l’opération économique et la date à laquelle le montant dû devient exigible. Dans la pratique, l’ICN utilise la méthode de la « *caisse transactionnalisée* » : les recettes sont comptabilisées lors l’activité économique (dans le cas d’espèce, l’enrôlement) et non lorsqu’elles sont effectivement perçues. Cela revient à un glissement d’un à deux mois sur les recettes de caisse.

(14) Cette correction veut tenir compte des montants réellement perçus par le pouvoir fédéral durant les douze mois de l’année concernée.

(15) Soit la différence estimée entre les factures imputées à la charge du budget 2017 au lieu du budget 2016 (38,1 millions d’euros) et les factures imputées à la charge du budget 2018 au lieu du budget 2017 (84,8 millions d’euros), majorée d’une réserve de quelque 5 millions d’euros.

(16) L’IPP régional a été introduit à partir de l’exercice d’imposition 2015 (revenus 2014).

(17) Pour éviter que les régions ne demeurent sans ressources, un système d’avances a été mis en place : le pouvoir fédéral verse aux régions des avances mensuelles, qui correspondent à 1/12^e des ressources estimées pour l’année d’imposition et la région concernée. Un premier décompte provisoire est effectué dès que le délai d’imposition normal (18 mois) est écoulé ; les régularisations ultérieures donnent lieu à un décompte mensuel.

(18) Cette correction vise à reclasser en opérations non financières (code SEC 8) les flux d’intérêts liés au aux opérations de swap, enregistrés en code SEC 2.

geen deel uitmaken van de EH en die normaliter geen impact hebben op het VS ESR, in afwachting van het jaarverslag van de betrokken eenheden.

Het INR legt het ESR-vorderingensaldo voor 2017 aldus vast op – 151,7 miljoen euro. Aangezien de Hoge Raad van Financiën erop heeft gewezen dat de doelstellingen voor de verschillende overheidsniveaus waren vastgelegd rekening houdend met de voorschotten inzake opcentiemen, had het INR in zijn verslag over de overheidsrekeningen eveneens een vorderingensaldo berekend dat die voorschotten in aanmerking nam. Het ESR-vorderingensaldo voor 2017 werd dus met 56,8 miljoen euro gecorrigeerd⁽¹⁹⁾ en beloopt aldus – 94,9 miljoen euro, wat een kleiner tekort is dan wat het Gewest had geraamd bij de opmaak van zijn begroting⁽²⁰⁾, vóór neutralisering van de uitgaven voor veiligheid en strategische investeringen (– 109 miljoen euro).

Als de Europese Commissie zou beslissen dat de uitgaven voor veiligheid en investeringen⁽²¹⁾ inderdaad onder de flexibiliteits- en investeringsclausules vallen, zou het vorderingensaldo berekend door het INR coherent zijn met het saldo van de begrotingsramingen (oftewel een nulsaldo na neutralisering van de uitgaven voor veiligheid en uitzonderlijke investeringen).

Die vaststelling moet getemperd worden door de conclusie van het Rekenhof over de algemene rekening van de DBHR. Bij de certificering heeft het Rekenhof immers vastgesteld dat de netto- en brutobegrotingssaldi met 97,6 miljoen euro werden overschat door verkeerde aanrekeningen van het boekjaar (zie punt 3.1), wat een impact heeft van 54 miljoen euro op het ESR-vorderingensaldo.

(19) Het bedrag van de correctie dat is opgenomen in de tabel betreffende de door het INR uitgevoerde berekening van het saldo beloopt 53 miljoen euro. De correctie wordt evenwel in aanmerking genomen ten belope van 56,8 miljoen euro ingevolge de alternatieve berekening die de HRF aan het INR voorlegde in het raam van de bepaling van dat bedrag om de impact uit *te vlakken* van het tempo waarin de inkohiering elkaar opvolgen.

(20) Eveneens berekend op basis van de voorschotten met betrekking tot de gewestelijke opcentiemen.

(21) Uit een eerste analyse van het Rekenhof blijkt dat de in de begroting voorziene investeringen inzake mobiliteit (56 miljoen euro) werden uitgevoerd ten belope van nagenoeg 21 miljoen euro (8,1 miljoen euro van de 31 miljoen euro voor de renovatie van de grote tunnels, en maximum 13 miljoen euro van de 25 miljoen euro voor de eerste studies betreffende de uitbreiding van metrolijn Noord en de inrichtingswerkzaamheden in dat verband); de begroting voor de investeringen inzake veiligheid (53 miljoen euro) zou zijn gebruikt ten belope van 29 miljoen euro (diverse uitgaven aangerekend op de begrotingen van de MIVB, Brussel Preventie & Veiligheid (BPV), het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) en de DBHR). Het gaat om een indicatieve raming gezien de moeilijkheden die worden ondervonden om de betrokken uitgavenposten te identificeren; de Brusselse Regering vermeldt deze immers niet in haar begrotingsramingen.

normalement sans impact sur le SF SEC, dans l'attente du rapport annuel de ces unités.

En conclusion, l'ICN établit le solde de financement SEC pour l'année 2017 à – 151,7 millions d'euros. Comme le Conseil supérieur des finances a indiqué que les objectifs pour les différents niveaux de pouvoir avaient été fixés en prenant en compte les avances en matière de centimes additionnels, l'ICN a également présenté, dans son rapport sur les comptes des administrations publiques, un solde de financement prenant en compte ces avances. Le solde de financement SEC pour l'année 2017 a donc été corrigé à hauteur de 56,8 millions d'euros⁽¹⁹⁾, pour s'établir à – 94,9 millions d'euros, soit un déficit inférieur à celui estimé par la Région lors de l'élaboration de son budget⁽²⁰⁾, avant neutralisation des dépenses de sécurité et d'investissements stratégiques (– 109 millions d'euros).

Si la Commission européenne décidait que les dépenses de sécurité et d'investissements⁽²¹⁾ rentrent dans le cadre des clauses de flexibilité et d'investissement, le solde de financement calculé par l'ICN serait cohérent avec celui des prévisions budgétaires (soit un solde nul après neutralisation des dépenses de sécurité et d'investissements exceptionnels).

Ce constat doit être tempéré par la conclusion de la Cour relative au compte général des SGRBC. En effet, à l'issue de sa certification, la Cour a constaté que les soldes budgétaires net et brut étaient surestimés de 97,6 millions d'euros à cause d'imputations erronées de l'exercice (voir le point 3.1), soit un impact de 54 millions d'euros sur le solde de financement SEC.

(19) Le montant de la correction apparaissant dans le tableau du calcul du solde opéré par l'ICN s'élève 53 millions d'euros. La correction est toutefois prise en compte à hauteur de 56,8 millions d'euros à la suite du calcul alternatif soumis par le CSF à l'ICN, dans le cadre de la détermination de ce montant, visant à « *lisser* » l'impact du rythme des enrôlements.

(20) Calculé également sur la base des avances relatives aux centimes additionnels régionaux.

(21) En première approximation, selon l'analyse de la Cour des comptes, le budget prévu pour les investissements en matière de mobilité (56 millions d'euros) a été exécuté à hauteur de quelque 21 millions d'euros (8,1 millions d'euros sur les 31 millions prévus, pour les dépenses d'investissement en matière de rénovation des grands tunnels et de 13 millions d'euros au maximum sur les 25 millions prévus pour les premières études relatives à l'extension Nord du métro et les travaux d'aménagement d'équipements dans ce cadre); le budget prévu pour les investissements en matière de sécurité (53 millions d'euros) aurait été utilisé à hauteur de 29 millions d'euros (diverses dépenses imputées aux budgets de la STIB, de Bruxelles Prévention & Sécurité (BPS), du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) et des SGRBC). Cette estimation est communiquée à titre indicatif en raison de la difficulté d'identifier les postes de dépenses concernés, que le Gouvernement bruxellois ne détaille pas dans ses prévisions budgétaires.

4. TOESTAND VAN DE SCHULD

De volgende tabel geeft de evolutie weer gedurende de periode 2014-2017 van het uitstaand bedrag van de verschillende componenten van de gewestsschuld.

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

		2014	2015	2016	2017
Directe schuld (op lange termijn) / Dette directe (à long terme)	(1)	2.870,8	2.668,8	2.568,8	2.407,3
Vlottende schuld (op korte termijn) / Dette flottante (à court terme)	(2)	79,1	81,6	119,3	551,3
Directe gewestsschuld / Dette directe régionale	(3) = (1) + (2)	2.949,9	2.750,4	2.688,0	2.958,6
Schulden van de geconsolideerde instellingen (LT) / Dettes des organismes consolidés (LT)	(4)	1.860,8	2.009,9	2.038,6	2.083,8
Geconsolideerde brutogewestsschuld / Dette brute consolidée régionale	(5) = (3) + (4)	4.810,7	4.760,3	4.726,6	5.042,4
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée ICN	(6)	4.918,8	4.753,1	4.637,0	4.885,1
<i>Vershil brutoschuld BHG / Écart dette brute RBC</i>	<i>(7) = (6) - (5)</i>	<i>108,1</i>	<i>- 7</i>	<i>- 89,6</i>	<i>- 157,3</i>

Bron: jaarverslag 2017 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en INR-publicatie van 19 oktober 2018

4.1. Directe gewestsschuld

De directe gewestsschuld (schuld van de DBHR) bestaat uit de langetermijnschuld (directe schuld *stricto sensu*) en de kortetermijnschuld (oftewel vlottende schuld) naargelang de looptijd van de leningen meer of minder bedraagt dan een jaar. Tijdens de onderzochte periode is de directe gewestsschuld globaal gestegen met 8,7 miljoen euro, d.i. een toename met 472,2 miljoen euro bij de vlottende schuld en een daling met 463,6 miljoen euro bij de langetermijnschuld. Op 31 december 2017 beliep ze 2.958,6 miljoen euro⁽²²⁾, een stijging met 271 miljoen euro ten opzichte van het voorgaande jaar vanwege de toename van het begrotingstekort. Terwijl de directe langetermijnschuld (LT) daalde met 161,5 miljoen euro, steeg de vlottende kortetermijnschuld (KT) met 432 miljoen euro, in de lijn van de strategie waarbij steeds vaker de voorkeur gegeven wordt aan dit soort schuld vanwege de lage kortetermijnrentes. Nadat er enkele jaren een toename was van de nettobegrotingssaldi heeft het Gewest sinds 2013 immers geen nieuwe langetermijnfinancieringen uitgevoerd, maar heeft het zijn financieringsmogelijkheden op korte termijn benut (voornamelijk zijn rekening-courant en zijn thesauriebewijzenprogramma).

(22) Het Rekenhof reconcilieerde dit bedrag met het bedrag van de schulden opgenomen bij de passiva in de balans van de algemene rekening 2017 van de DBHR.

4. SITUATION DE LA DETTE

Le tableau suivant présente l'évolution, sur la période 2014-2017, de l'encours des différentes composantes de la dette régionale.

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

	2014	2015	2016	2017
Directe schuld (op lange termijn) / Dette directe (à long terme)	2.870,8	2.668,8	2.568,8	2.407,3
Vlottende schuld (op korte termijn) / Dette flottante (à court terme)	79,1	81,6	119,3	551,3
Directe gewestsschuld / Dette directe régionale	2.949,9	2.750,4	2.688,0	2.958,6
Schulden van de geconsolideerde instellingen (LT) / Dettes des organismes consolidés (LT)	1.860,8	2.009,9	2.038,6	2.083,8
Geconsolideerde brutogewestsschuld / Dette brute consolidée régionale	4.810,7	4.760,3	4.726,6	5.042,4
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée ICN	4.918,8	4.753,1	4.637,0	4.885,1
<i>Vershil brutoschuld BHG / Écart dette brute RBC</i>	<i>108,1</i>	<i>- 7</i>	<i>- 89,6</i>	<i>- 157,3</i>

Source: rapport annuel 2017 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale et publication ICN du 19 octobre 2018

4.1. Dette directe régionale

La dette directe régionale (dette des SGRBC) est composée de la dette à long terme (dette directe *stricto sensu*) et de la dette à court terme (ou dette flottante), selon la durée des emprunts supérieure ou inférieure à un an. Durant la période examinée, la dette régionale directe s'est globalement accrue de 8,7 millions d'euros, soit une hausse de 472,2 millions d'euros pour la dette flottante et une diminution de 463,6 millions d'euros pour la dette à long terme. Au 31 décembre 2017, elle s'établissait à 2.958,6 millions d'euros⁽²²⁾, en progression de 271 millions d'euros par rapport à l'année précédente, en raison de l'aggravation du déficit budgétaire. Alors que la dette directe à long terme (LT) a diminué de 161,5 millions d'euros, la dette flottante à court terme (CT) s'est accrue de 432 millions d'euros, conformément à la stratégie privilégiant progressivement ce type de dette de cette espèce, en raison de taux courts particulièrement bas. En effet, depuis 2013, suite à l'amélioration des soldes budgétaires nets, la Région n'a plus procédé à de nouveaux financements à long terme, mais a utilisé ses possibilités de financement à court terme (essentiellement, son compte courant et son programme de billets de trésorerie).

(22) Ce montant a été réconcilié par la Cour des comptes avec celui des dettes du passif du bilan du compte général 2017 des SGRBC.

4.2. Geconsolideerde brutoschuld

Volgens de ESR-methodologie moeten de schulden 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 langetermijnschulden van een zestigtal instellingen geconsolideerd met die van de DBHR. Tijdens de onderzochte periode stegen die schulden van die geconsolideerde instellingen met 223 miljoen euro (+ 12%). Tussen 2016 en 2017 was er een toename met 45 miljoen euro, voornamelijk vanwege de stijging met 110 miljoen euro van de schuld van de huisvestingssector en de daling met 50 miljoen euro van de schuld van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT). De schuld van de geconsolideerde instellingen situeert zich grotendeels in de huisvestingssector (de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM), het Woningfonds en sociale kredietmaatschappijen), ten belope van 1,1 miljard euro, en in het BGHGT, ten belope van 0,8 miljard euro. Dit is samen meer dan 90 % van het totaal in 2017.

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld was er eind 2017 in totaal aldus een geconsolideerde brutogewestsschuld in de zin van het ESR 2010 van 5.042,4 miljoen euro. Tijdens de onderzochte periode steeg die schuld globaal met nagenoeg 232 miljoen euro (+ 4,8 %) wegens de toename tussen 2016 en 2017 (+ 6,7 %) na twee jaar op rij te zijn gedaald.

4.3. Geconsolideerde brutoschuld INR

In voorgaande tabel verschillen de bedragen van de geconsolideerde brutoschuld die het INR publiceerde op de website van de Nationale Bank van België in oktober 2018, van de cijfers in het verslag van het Agentschap van de Schuld (een verschil van -157,3 miljoen euro oftewel - 3,1 % in 2017). Die verschillen vloeien grotendeels voort uit een conceptueel verschil met betrekking tot de bedragen van de directe kortetermijnschuld van de instellingen die deelnemen aan een cash-poolingcontract (thesauriecentralisatie) met het Gewest. Voor de langetermijnschulden van de te consolideren instellingen duiken er verschillen op, doordat de gegevens op verschillende momenten werden bijgewerkt en vanwege de toepassing, al dan niet, van nieuwe consolidatie-elementen, of wegens een perimeterverschil. Het Agentschap van de Schuld heeft aangekondigd de twee verslagen vóór eind 2018 te zullen vergelijken, om de vinger te leggen op de (bepaalde) verschillen die niet alleen het gevolg zouden zijn van het moment waarop de informatie werd verzameld.

4.2. Dette brute consolidée

Suivant la méthodologie SEC, les dettes des organismes du secteur des administrations publiques (S.1312) doivent être consolidées avec la dette 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 à long terme d'une soixantaine d'organismes sont ainsi consolidées avec la dette des SGRBC. Sur la période examinée, ces dettes ont progressé de 223 millions d'euros (+ 12 %), dont 45 millions d'euros entre 2016 et 2017, en raison pour l'essentiel de la hausse de 110 millions d'euros de la dette du secteur du logement et de la diminution de 50 millions d'euros de la dette du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC). L'encours des dettes des organismes consolidés est majoritairement situé dans le secteur du logement (Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB), Fonds du logement et sociétés de crédit social), à concurrence de 1,1 milliard d'euros, et au FRBRTC, à concurrence de 0,8 milliard d'euros, soit, ensemble, plus de 90 % du total en 2017.

Au total, selon le rapport annuel de l'Agence de la dette, la dette brute consolidée régionale au sens du SEC2010 s'élève à 5.042,4 millions d'euros au 31 décembre 2017. Sur la période considérée, cette dette a ainsi globalement augmenté de près de 232 millions d'euros (+ 4,8 %), en raison de l'accroissement qui s'est produit entre 2016 et 2017 (+ 6,7 %), après deux années successives de régression.

4.3. Dette brute consolidée ICN

Dans le tableau ci-dessus, les montants de la dette brute consolidée publiés par l'ICN sur le site de la Banque nationale belge en octobre 2018 diffèrent de ceux repris dans le rapport de l'Agence de la dette (écart de - 157,3 millions d'euros, soit - 3,1 %, en 2017). Ces écarts proviennent majoritairement d'une différence de concept pour les montants de la dette directe CT des organismes faisant l'objet d'un contrat de cash pooling (centralisation de trésorerie) avec la Région. Pour les dettes LT des institutions à consolider, des écarts apparaissent en raison d'une mise à jour de données à des moments différents ainsi que de l'application ou non d'éléments de consolidation, ou encore d'une différence de périmètre. L'Agence de la dette a annoncé une comparaison entre les deux rapports avant fin 2018, afin de déterminer les différences (limitées) qui ne proviendraient pas uniquement du moment de la collecte d'informations.

4.4. Indicatoren van de geconsolideerde brutoschuld

De volgende tabel geeft de evolutie weer van twee indicatoren van de geconsolideerde brutoschuld INR tussen 2014 en 2017.

Schuldratio en schuldgraad (in miljoen euro)

	2014	2015	2016	2017
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée ICN	4.918,8	4.753,1	4.637,0	4.885,1
Totale ESR-ontvangsten / Recettes totales SEC	3.875,8	4.028,0	4.750,0	4.643,0
Ratio geconsolideerde brutoschuld INR/totale ESR-ontvangsten / Ratio dette brute consolidée ICN/recettes totales SEC	126,9 %	118,0 %	97,6 %	105,2 %
Bbp BHG ⁽²³⁾ / PIB RBC ⁽²³⁾	72.156,1	74.021,8	75.893,5	77.942,6
Ratio geconsolideerde brutoschuld/bbp BHG / Ratio dette brute consolidée/PIB RBC	6,8 %	6,4 %	6,1 %	6,3 %

Bron : berekeningen van het Rekenhof, INR ; notificatie oktober 2018

Aan de hand van de schuldratio, d.i. de totale geconsolideerde brutoschuld ten opzichte van de totale ESR-ontvangsten⁽²⁴⁾ van de consolidatieperimeter van het Gewest, kan worden nagegaan hoe het gesteld is met de capaciteit van het Gewest om zijn toekomstige financiële verbintenissen na te komen (financiële schulden) op basis van zijn niet-financiële jaarlijkse middelen. Een ratio van 100 % betekent dat de terugbetaling van de schuld zou vereisen dat alle geconsolideerde jaarontvangsten van de tot de gewestelijke perimeter behorende eenheden, eraan zouden moeten worden gewijd.

Tijdens de onderzochte periode daalde deze ratio tot in 2016 en zakte onder de 100 % omdat de brutoschuld bleef dalen, terwijl de totale ESR-ontvangsten stegen. De aanzienlijke afname van de ratio (met meer dan 20 %) tussen 2015 en 2016 vloeit voornamelijk voort uit de sterke stijging van de ontvangsten (+ 17,9 %). Terwijl de ontvangsten van 2015 negatief waren beïnvloed ten belope van 450 miljoen euro door de registratie in ESR-termen van de gewestelijke opcentiemen in het raam van de 6^{de} Staatshervorming,

(23) Bbp tegen lopende prijzen. Bbp 2017-2016 – Gewestelijke rekeningen 2016 (NBB). Bbp 2017, uitgaande van een bbp-groei van 2,7 % voor 2017. *Regionale economische vooruitzichten 2018-2023*, Federaal Planbureau.

(24) De totale ontvangsten in ESR-termen werden eveneens gepubliceerd op de website van de Nationale Bank van België (NBB.Stat). Er kan een verband worden gelegd tussen die ontvangsten en de totale ontvangsten van de EH, zonder de leningen (ESR-code 9) en kredietverleningen (ESR-code 8), rekening houdend met de ESR-correcties die het INR erin aanbracht. Voor de jaren 2014 tot 2016 werd echter gewezen op verschillen van niet meer dan 100 miljoen euro tussen die waarden. Wat 2017 betreft, stemmen de totale ESR-ontvangsten (4.643,0 miljoen euro) overeen met de EH-ontvangsten zonder leningen (5.159,5 miljoen euro) en zonder kredietaflossingen (477,3 miljoen euro), rekening houdend met de op die ontvangsten toegepaste ESR-correcties (- 39,3 miljoen euro).

4.4. Indicateurs de la dette brute consolidée

Le tableau ci-dessous présente l'évolution de deux indicateurs de la dette brute consolidée ICN entre 2014 et 2017.

Ratio et taux d'endettement (en millions d'euros)

	2014	2015	2016	2017
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée ICN	4.918,8	4.753,1	4.637,0	4.885,1
Totale ESR-ontvangsten / Recettes totales SEC	3.875,8	4.028,0	4.750,0	4.643,0
Ratio geconsolideerde brutoschuld INR/totale ESR-ontvangsten / Ratio dette brute consolidée ICN/recettes totales SEC	126,9 %	118,0 %	97,6 %	105,2 %
Bbp BHG ⁽²³⁾ / PIB RBC ⁽²³⁾	72.156,1	74.021,8	75.893,5	77.942,6
Ratio geconsolideerde brutoschuld/bbp BHG / Ratio dette brute consolidée/PIB RBC	6,8 %	6,4 %	6,1 %	6,3 %

Source : calculs de la Cour des comptes, ICN ; notification d'octobre 2018

Le ratio d'endettement, soit l'encours total de la dette brute consolidée sur les recettes totales en termes SEC⁽²⁴⁾ du périmètre de consolidation de la Région, permet de mesurer sa capacité à faire face à ses engagements financiers futurs (dettes financières) sur la base de ses ressources annuelles non financières. Un ratio égal à 100 % signifie que le remboursement de la dette nécessiterait d'y consacrer l'ensemble des recettes annuelles consolidées des unités constituant le périmètre régional.

Sur la période considérée, ce ratio a diminué jusqu'en 2016, pour devenir inférieur à 100 %, en raison de la baisse constante de la dette brute, conjuguée à l'augmentation des recettes SEC totales. L'importante diminution du ratio (de plus de 20 %) constatée entre 2015 et 2016 résulte essentiellement de la forte hausse des recettes (+ 17,9 %). En effet, alors que les recettes de 2015 avaient été impactées négativement à hauteur de 450 millions d'euros en raison de l'enregistrement en termes SEC des centimes additionnels

(23) PIB à prix courant. PIB 2014 à 2016 – Comptes régionaux 2016 (BNB). PIB 2017, estimé sur la base d'un taux de croissance du PIB de 2,7 % pour l'année 2017. *Perspectives économiques régionales 2018-2023*, Bureau fédéral du Plan, juillet 2018.

(24) Les recettes totales en termes SEC sont également publiées sur le site de la Banque nationale (NBB.Stat). Un lien peut être établi entre ces recettes et les recettes totales du RE, hors emprunts (codes SEC 9) et remboursements de crédits (codes SEC 8), compte tenu des corrections SEC y apportées par l'ICN. Pour les années 2014 à 2016, des écarts ne dépassant pas 100 millions d'euros ont cependant été relevés entre ces valeurs. Pour l'année 2017, les recettes totales SEC (4.643,0 millions d'euros) correspondent aux recettes du RE hors emprunts (5.159,5 millions d'euros) et hors remboursements de crédits (477,3 millions d'euros), compte tenu des corrections SEC appliquées à ces recettes (- 39,3 millions d'euros).

bleek deze impact immers positief (+ 125,7 miljoen euro) in 2016, i.e. een verschil van 576 miljoen euro tussen de twee boekjaren. De stijging van de ratio in 2017 wordt verklaard door een nieuwe toename van de brutoschuld (+ 5,4 %), die verband houdt met een daling van de totale ontvangsten (- 2,3 %)⁽²⁵⁾.

De schuldgraad, die overeenstemt met de verhouding tussen de geconsolideerde brutoschuld (cijfers van het INR) en het gewestelijke bbp, is tussen 2014 en 2016 geleidelijk gedaald doordat de brutoschuld toen afnam. In 2017 was er een toename tot 6,3 % (+ 0,2 % ten opzichte van 2016) ingevolge de stijging van de brutoschuld.

4.5. Rentelasten van de directe schuld

Evolutie van de rentelasten (2014-2017) (in miljoen euro)

		2014	2015	2016	2017
Intresten KT-schuld / Intérêts dette CT	(1)	2	3	44	30
Intresten LT-schuld / Intérêts dette LT	(2)	133.152	124.080	114.989	114.733
Totale debetrente directe schuld / Total intérêts débiteurs dette directe	(3) = (1) + (2)	133.154	124.083	115.033	114.762
Creditrente / Intérêts créditeurs	(4)	- 13.798	- 11.791	- 10.894	- 12.899
Totale nettorente directe schuld / Total intérêts nets dette directe	(5) = (3) - (4)	119.356	112.292	104.139	101.863

Bron : SAP-gegevens.

Tijdens de periode 2014-2017 daalden de rentelasten (LT- en KT-schulden⁽²⁶⁾) globaal met 18,4 miljoen euro. Die afname betreft voornamelijk de periode 2014-2016 en uitsluitend de intresten betreffende de LT-schuld ; die daling hangt samen met de afname van de directe LT-schuld in die periode. Ondanks een toename van de schuld stabiliseren de intresten in 2017, vooral door de aanhoudende lage of zelfs negatieve KT-rentevoeten in de eurozone. Rekening houdend met de creditrentes⁽²⁷⁾ daalde de nettorentelast met 17,5 miljoen euro tijdens de onderzochte periode.

4.6. Gewaarborgde schuld

Het jaarverslag 2017 van het Agentschap van de Schuld omschrijft de gewaarborgde schuld als het geheel aan voorwaardelijke verbintenissen van het Gewest dat het mogelijk maakt voor bepaalde gewestelijke instellingen om financiële verbintenissen aan te gaan (leningen,

(25) Meer bepaald wegens de negatieve impact (53 miljoen euro) van de ESR-correctie voor de opcentiemen.

(26) Bedragen aangerekend op de algemene uitgavenbegroting.

(27) Bedragen aangerekend op de middelenbegroting.

régionaux, dans le cadre de la sixième réforme de l'État, cet impact s'est révélé positif (+ 125,7 millions d'euros) en 2016, soit un différentiel de 576 millions d'euros entre les deux exercices. La remontée du ratio en 2017 s'explique par un nouvel accroissement de la dette brute (+ 5,4 %) lié à une baisse des recettes totales (- 2,3 %)⁽²⁵⁾.

Par ailleurs, le taux d'endettement, correspondant au rapport entre la dette brute consolidée (chiffres de l'ICN) et le PIB régional, a graduellement diminué entre 2014 et 2016 en raison de la baisse de la dette brute, pour remonter à 6,3 % en 2017 (+ 0,2 % par rapport à 2016), suite à la hausse de cette dernière.

4.5. Charges d'intérêts de la dette directe

Évolution des charges d'intérêts (2014-2017) (en millions d'euros)

	2014	2015	2016	2017
Intresten KT-schuld / Intérêts dette CT	2	3	44	30
Intresten LT-schuld / Intérêts dette LT	133.152	124.080	114.989	114.733
Totale debetrente directe schuld / Total intérêts débiteurs dette directe	133.154	124.083	115.033	114.762
Creditrente / Intérêts créditeurs	- 13.798	- 11.791	- 10.894	- 12.899
Totale nettorente directe schuld / Total intérêts nets dette directe	119.356	112.292	104.139	101.863

Source : données SAP.

Sur la période 2014-2017, les charges d'intérêts débiteurs (dettes LT et CT⁽²⁶⁾) ont globalement baissé de 18,4 millions d'euros. Cette réduction porte essentiellement sur la période 2014-2016 et ne concerne que les intérêts de la dette LT ; elle est conforme à la baisse de la dette directe LT, sur la même période. En 2017, les charges se stabilisent malgré une hausse de l'encours total, en raison, notamment, de la persistance des taux d'intérêts CT faibles, voire négatifs, dans la zone euro. En tenant compte des intérêts créditeurs⁽²⁷⁾, la charge nette d'intérêts a baissé de 17,5 millions d'euros sur la période considérée.

4.6. Dette garantie

Le rapport annuel 2017 de l'Agence de la dette définit la dette garantie par l'ensemble des engagements conditionnels de la Région, laquelle autorise certaines institutions régionales à contracter des engagements financiers (emprunts, créances, loyers, etc.) avec la garantie régionale.

(25) En raison, notamment, de l'impact négatif (53 millions d'euros) de la correction SEC pour les centimes additionnels.

(26) Montants imputés au budget général des dépenses.

(27) Montants imputés au budget des voies et moyens.

vorderingen, huurgelden...) onder gewestelijke waarborg. De aflossingen en interestkosten zijn ten laste van de instellingen, aangezien het Gewest slechts optreedt als zij in gebreke blijven.

Volgens dat verslag bedroeg het totale bedrag van de verleende waarborgen op 31 december 2017 2.981,5 miljoen euro. De algemene rekening 2017 van het Gewest vermeldt een bedrag van 2.990,0 miljoen euro⁽²⁸⁾.

Het stabiliteitsprogramma 2018-2021 van België verduidelijkt dat ingevolge de consolidatie in 2014-2015 van een heel aantal Brusselse ondernemingen in de overheidssector (S.1312), een aanzienlijk deel van de voorwaardelijke verbintenissen van het Gewest schulden betreffen die worden geconsolideerd door het ESR: op 31 december 2017 was 72,0% van de gewaarborgde schulden aldus opgenomen in de berekening van de geconsolideerde brutoschuld in de nationale rekeningen.

Uit de controle van het Rekenhof op de algemene rekening 2017 van het Gewest bleek dat het eind 2017 uitstaand bedrag 7,5 miljoen euro te hoog werd geschat⁽²⁹⁾. Het Rekenhof identificeerde eveneens de hieronder opgesomde verschillen met betrekking tot de toelatingen⁽³⁰⁾ en de benutte waarborgen⁽³¹⁾.

Les amortissements et charges d'intérêts sont à charge des organismes, car la Région n'intervient qu'en cas de défaillance de ceux-ci.

D'après ce rapport, l'encours total des garanties octroyées au 31 décembre 2017 s'élève à 2.981,5 millions d'euros. Le compte général 2017 de la Région mentionne un montant de 2.990,0 millions d'euros⁽²⁸⁾.

Le programme de stabilité 2018-2021 de la Belgique précise qu'à la suite de la consolidation en 2014-2015 de nombreuses sociétés de la Région de Bruxelles-Capitale dans le secteur des administrations publiques (S.1312), une part importante des engagements conditionnels de la Région portent sur des dettes qui sont consolidées par le SEC: au 31 décembre 2017, 72,0% des dettes garanties sont ainsi reprises dans le calcul de la dette brute consolidée dans comptes nationaux.

Le contrôle effectué par la Cour des comptes sur le compte général 2017 de la Région a révélé une surévaluation de l'encours fin 2017 à hauteur de 7,5 millions d'euros⁽²⁹⁾. La Cour a également identifié les différences résumées ci-après en ce qui concerne les autorisations⁽³⁰⁾ et les utilisations de garanties⁽³¹⁾.

Uitstaand bedrag gewaarborgde schuld, toegekende en benutte waarborgen (in miljoen euro)

Encours dette garantie, octroi et utilisations de garanties (en millions d'euros)

	Uitstaand bedrag - Encours 31/12/2017	Toelatingen (begroting 2017) - Autorisations (budget 2017)	Verleende waarborgen (in 2017) - Garanties octroyées (en 2017)	Benutte waarborgen (in 2017) - Utilisations garanties (en 2017)
Verslag 2017 Agentschap van de Schuld / Rapport 2017 Agence de la dette	2.981,5	1.566,5	603,1	620,1
Algemene rekening 2017 BHG / Compte général 2017 RBC	2.990,0	1.566,5	603,1	589,0

(28) Met inbegrip van het uitstaand bedrag van het dossier Belgacom-Connectimmo (8,5 miljoen euro).

(29) Het betreft enerzijds een overschatting met 15 miljoen euro van de gewaarborgde schuld van het Woningfonds, en anderzijds onderschattingen met respectievelijk 3,6 en 3,9 miljoen euro van de waarborgen toegekend aan het Parkeeragentschap en aan het Brussels Waarborgfonds.

(30) Een toelating van 25 miljoen euro voor Brussel-Recyclage is opgenomen in het verslag van het Agentschap van de Schuld en in de algemene rekening 2017, terwijl de begroting 2017 in geen enkele toelating voorziet voor deze onderneming.

(31) In 2017 nam Hydrobru 30 miljoen euro op; dit wordt niet vermeld in de synthesesetabel met de waarborgen in de algemene rekening 2017. Het verslag van het Agentschap van de Schuld vermeldt overigens een waarborgaanwending ten belope van 1,1 miljoen euro met betrekking tot de leningen toegekend aan particulieren door sociale kredietmaatschappijen; deze aanwending wordt niet vernoemd in de algemene rekening.

(28) Comprenant l'encours du dossier Belgacom-Connectimmo (8,5 millions d'euros).

(29) Elle se répartit en une surévaluation de 15 millions d'euros de l'encours de la dette garantie au Fonds du logement et des sous-évaluations de respectivement 3,6 et 3,9 millions d'euros des encours des garanties octroyées à l'Agence de stationnement et au Fonds bruxellois de garantie.

(30) Une autorisation de 25 millions d'euros pour Bruxelles-Recyclage est reprise dans le rapport de l'Agence de la dette et dans le compte général 2017, alors que le dispositif du budget 2017 n'octroie aucune autorisation pour cette société.

(31) Hydrobru a procédé en 2017 à un tirage de 30 millions d'euros, qui n'est pas mentionné dans le tableau de synthèse des garanties du compte général 2017. Par ailleurs, le rapport de l'Agence de la dette mentionne une utilisation de garantie de 1,1 million d'euros, relative aux prêts aux particuliers octroyés par les sociétés de crédit social, laquelle n'apparaît pas dans le compte général.

	Uitstaand bedrag - Encours 31/12/2017	Toelatingen (begroting 2017) - Autorisations (budget 2017)	Verleende waarborgen (in 2017) - Garanties octroyées (en 2017)	Benutte waarborgen (in 2017) - Utilisations garanties (en 2017)
Certificeringsverslag 2017 Rekenhof/ Rapport de certification 2017 CdC	2.982,5	1.541,5	603,1	619,0

Bron : jaarverslag 2017 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, algemene rekening 2017 en berekeningen van het Rekenhof.

Source : rapport annuel 2017 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale, compte général 2017 et calculs de la Cour des comptes.

5. ONTVANGSTEN

5. RECETTES

5.1. Algemene evolutie en structuur

5.1. Évolution générale et structure

De volgende tabel geeft de ramingen en realisaties weer van de ontvangsten per opdracht van de middelenbegroting (MB) voor het jaar 2017.

Le tableau ci-dessous présente les prévisions et réalisations de recettes par mission du budget des voies et moyens (BVM) pour l'année 2017.

Ramingen en realisaties van de ontvangsten MB 2017 (in miljoen euro)

Prévisions et réalisations de recettes BVM 2017 (en millions d'euros)

	Aangepaste begroting 2017 - Budget ajusté 2017	Realisaties 2017 - Réalisations 2017	Verschil - Écart	Realisatie-percentag - Taux de réalisation
Opdracht 01 <i>Algemene financiering /</i> <i>Mission 01 Financement général</i>	4.093,2	3.876,8	- 216,4	94,7 %
Opdracht 02 <i>Specifieke financiering /</i> <i>Mission 02 Financement spécifique</i>	302,3	288,9	- 13,4	95,6 %
Totale middelenontvangsten / Total des recettes des voies et moyens	4.395,5	4.165,7	- 229,8	94,8 %
Leningopbrengsten / Produits d'emprunts	253,5	50,0	- 203,5	19,7 %
Totale middelenontvangsten zonder leningopbrengsten / Total recettes voies et moyens hors produits d'emprunts	4.141,9	4.115,7	- 26,3	99,4 %

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

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP.

In 2017 beliepen de op de middelenbegroting aange-rekende ontvangsten (vastgestelde rechten) 94,8 % van de aangepaste ramingen. Dit is een verschil van nagenoeg 230 miljoen euro, voornamelijk met betrekking tot opdracht 01 Algemene financiering (216 miljoen euro). De leningopbrengsten niet meegerekend, wordt het totale verschil teruggebracht tot 26,3 miljoen euro (12,9 miljoen euro voor opdracht 01). Die verschillen vloeien voort uit het feit dat de begroting elk jaar telkens 133,5 miljoen euro leningopbrengsten voorziet voor het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld, om het aldus toe te laten om indien nodig vervroegde aflossing van leningen te doen. Die leningopbrengsten worden evenwel systematisch niet gerealiseerd.

En 2017, les réalisations de recettes (droits constatés) imputées au budget des voies et moyens ont atteint 94,8 % des estimations ajustées, soit un écart de près de 230 millions d'euros, concernant essentiellement la mission 01 Financement général (216 millions d'euros). Hors produits d'emprunts, l'écart total est ramené à 26,3 millions d'euros (12,9 millions d'euros pour la mission 01). Ces différences résultent de la non-réalisation systématique des prévisions reconduites d'année en année en matière de produits d'emprunts (133,5 millions d'euros) affectés au Fonds de gestion de la dette régionale, en vue notamment du remboursement anticipé d'emprunts.

In de volgende voorstelling worden de gereali-seerde ontvangsten uitgesplitst volgens hun aard : fiscale ontvangsten⁽³²⁾, overgedragen ontvangsten van de federale Staat (PB-deel)⁽³³⁾, niet-fiscale ontvangsten⁽³⁴⁾ en voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten.

La présentation suivante ventile les réalisations de recettes selon leur nature : recettes fiscales⁽³²⁾, recettes transférées de l'État fédéral (part IPP)⁽³³⁾, recettes non fiscales⁽³⁴⁾, recettes affectées aux fonds budgétaires.

**Evolutie van de ontvangsten 2015-2017
volgens hun aard (in miljoen euro)**

**Évolution des recettes 2015-2017
par nature (en millions d'euros)**

Ontvangsten / Recettes	2015	2016	Evolutie - Évolution 2016/2015	2017	Evolutie - Évolution 2017/2016
Fiscale ontvangsten / Recettes fiscales	2.270,2	2.116,6	- 153,6	2.310,6	194,1
Overgedragen ontvangsten (PB-deel) / Recettes transférées (part IPP)	1.152,0	1.116,8	- 35,2	1.043,8	- 72,9
Niet-fiscale ontvangsten (zonder bestemde ontvangsten) / Recettes non fiscales (hors recettes affectées)	409,5	674,0	264,6	624,5	- 49,5
Ontvangsten bestemd voor de begrotingsfondsen / Recettes affectées aux fonds budgétaires	84,4	224,2	139,8	136,7	- 87,5
Totale ontvangsten (zonder leningen) / Total des recettes (hors emprunts)	3.916,0	4.131,5	215,5	4.115,7	- 15,9
Realisatiepercentage (zonder leningen) / Taux de réalisation (hors emprunts)	97,9 %	97,8 %	- 0,1 %	99,4 %	1,6 %
Leningopbrengsten / Produits d'emprunts	15,0	50,0	35,0	50,0	0,0
Totale midelenontvangsten / Total des recettes des voies et moyens	3.931,0	4.181,5	250,5	4.165,7	- 15,9
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>93,9 %</i>	<i>94,7 %</i>	<i>0,8 %</i>	<i>94,8 %</i>	<i>0,1 %</i>

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

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP.

De op de begroting 2017 aangerekende ontvangsten – met of zonder leningopbrengsten – daalden met 15,9 miljoen euro (- 0,4 %) ten opzichte van het voorgaande jaar, terwijl ze respectievelijk waren gestegen met 215,5 en met 250,5 miljoen euro tussen 2015 en 2016. Die daling van de netto-ontvangsten in 2017 vloeit voort uit een vermindering van de bestemde en van de fiscale ontvangsten (samen : - 137 miljoen euro) die gedeeltelijk wordt gecompenseerd door een toename van de fiscale en van de overgedragen ontvangsten (samen : + 121 miljoen euro).

Les recettes imputées au budget 2017 – hors ou avec produits d'emprunts – ont diminué de 15,9 millions d'euros (- 0,4 %) par rapport à l'année précédente, alors qu'elles avaient respectivement progressé de 215,5 et 250,5 millions d'euros entre 2015 et 2016. Cette baisse des recettes nettes en 2017 résulte d'une diminution des recettes affectées et non fiscales (ensemble : - 137 millions d'euros), partiellement compensée par une hausse des recettes fiscales et transférées (ensemble : + 121 millions d'euros).

(32) In tegenstelling tot de in de twee vorige boeken opgenomen verdeling, bestaan de fiscale ontvangsten in deze voorstelling uit de ontvangsten van de programma's 010 Bijzondere financieringswet, gewestelijke belastingen, 020 Gewestbelastingen, 021 Verwijlintresten, boetes en uitzonderlijke ontvangsten verbonden met de fiscaliteit, 030 Voormalige provinciebelastingen, 040 Taxi's, en de gewestelijke PB (aanvullende belasting bovenop de PB), inbegrepen in programma 60 Bijzondere financieringswet, toegekend gedeelte inzake personenbelasting.

(32) Contrairement à la répartition effectuée dans les deux cahiers précédents, les recettes fiscales sont constituées, dans cette présentation, des recettes des 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 de l'IPP régional (taxe additionnelle sur l'IPP), inclus dans le programme 060 Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques.

(33) Ontvangsten van programma 060 Bijzondere financieringswet, toegekend gedeelte inzake personenbelasting, uitgezonderd de gewestelijke PB.

(33) Recettes du programme 060 Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques, à l'exclusion de l'IPP régional.

(34) Alle andere ontvangsten, met uitzondering van de voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten.

(34) Toutes autres recettes, hors recettes affectées aux fonds budgétaires.

Zonder de leningopbrengsten bedraagt het realisatiepercentage van de ontvangsten in 2017 99,4 % en ligt het dus hoger dan de percentages in 2015 en 2016.

Hors produits d'emprunts, le taux de réalisation des recettes en 2017 s'établit à 99,4 % et est donc supérieur aux taux observés en 2015 et 2016.

5.2. Fiscale ontvangsten

5.2. Recettes fiscales

Evolutie van de fiscale ontvangsten (in miljoen euro)

Évolution des recettes fiscales (en millions d'euros)

	2015	2016	Evolutie 2016-2015 - Évolution 2016-2015	2017	Evolutie 2017-2016 - Évolution 2017-2016
Gewestelijke belastingen (pr. 010) / Impôts régionaux (pr. 010)	1.334,7	1.251,6	- 83,0	1.295,5	43,9
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>99,8 %</i>	<i>94,9 %</i>	<i>- 5,0 %</i>	<i>100,6 %</i>	<i>5,7 %</i>
Registratierechten / Droits d'enregistrements	553,6	573,6	20,0	554,0	- 19,5
Successie- en schenkingsrechten / Droits de succession et de donation	539,8	445,3	- 94,5	507,0	61,7
Belasting op de inverkeerstelling / Taxes de circulation	181,1	182,2	1,1	153,9	- 28,3
Overige / Autres	60,2	50,6	- 9,6	80,6	30,0
Gewestbelastingen (pr. 020, 021, 030, 040) / Taxes régionales (pr. 020, 021, 030, 040)	149,4	102,3	- 47,1	136,4	34,1
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>99,3 %</i>	<i>102,8 %</i>	<i>3,5 %</i>	<i>103,7 %</i>	<i>0,9 %</i>
Forfaitaire gewestbelasting / Taxe régionale forfaitaire	40,5	0,0	- 40,5	8,8	8,7
Gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen / Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâtis	102,5	82,2	- 20,3	96,0	13,9
Kilometerheffing op vrachtwagens / Prélèvement kilométrique poids lourds	-	6,8	6,8	10,5	3,7
Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels / Additionnels communaux taxe régionale sur les hôtels	-	-	-	12,5	12,5
Boetes voor overtredingen aan de kilometerheffingen afkomstig van de bedrijven / Amendes pour infractions aux prélèvements kilométriques (entreprises)	-	6,5	6,5	0,0	- 6,5
Overige / Autres	6,4	6,7	0,3	8,5	1,8
Gewestelijke PB (pr. 060 – gedeeltelijk) / IPP régional (pr 060 - partim)	786,1	762,6	- 23,5	878,7	116,1
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,9 %</i>	<i>0,9 %</i>	<i>100,8 %</i>	<i>- 0,1 %</i>
Totale fiscale ontvangsten / Total recettes fiscales	2.270,2	2.116,6	- 153,6	2.310,6	194,1
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>99,9 %</i>	<i>97,3 %</i>	<i>- 2,5 %</i>	<i>100,8 %</i>	<i>3,5 %</i>

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

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP.

5.2.1. Gewestelijke belastingen

De effectieve ontvangsten daalden in 2016 met 83 miljoen euro en stegen in 2017 voor alle gewestelijke belastingen samen (1.295,5 miljoen euro) met 43,9 miljoen euro. Ze vertegenwoordigen 100,6 % van de ramingen (+ 7,4 miljoen euro), een realisatiepercentage dat hoger ligt dan dat van de voorgaande boekjaren. De successierechten alleen al overstegen de aangepaste ramingen met 14,7 miljoen euro. Ten opzichte van 2016 stegen ze met 46,2 miljoen euro. De schenkingsrechten namen toe met

5.2.1. Impôts régionaux

Après avoir connu une diminution de 83 millions d'euros en 2016, les recettes effectives de l'année 2017 pour l'ensemble des impôts régionaux (1.295,5 millions d'euros) ont progressé de 43,9 millions d'euros. Elles représentent 100,6 % des estimations (+ 7,4 millions d'euros), taux de réalisation supérieur à ceux des exercices précédents. Entre autres, les droits de succession seuls ont dépassé les prévisions ajustées de 14,7 millions d'euros. Par rapport à 2016, ils augmentent de 46,2 millions d'euros et les droits

15,5 miljoen euro. De totale registratierechten daalden met 19,5 miljoen euro⁽³⁵⁾ en komen op gelijke hoogte met de cijfers van 2015. Algemeen gesproken evolueren de andere gewestelijke belastingen nauwelijks.

5.2.2. Gewestbelastingen

In 2017 zijn de ontvangsten uit gewestbelastingen (136,4 miljoen euro) eveneens gestegen (+ 34,1 miljoen euro) ten opzichte van 2016 om de volgende redenen :

- de toename van de ontvangsten uit de gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen (+ 13,9 miljoen euro), in overeenstemming met de ramingen ;
- de inning van gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels (12,5 miljoen euro, ten opzichte van een raming van 16,3 miljoen euro), ingevolge de inwerkingtreding van deze belasting in 2017⁽³⁶⁾ ;
- de aanrekening van een bedrag van 8,8 miljoen euro als forfaitaire gewestbelasting ten laste van gezinshoofden, ondernemingen en zelfstandigen, toen nog « *forfaitaire gewestbelasting ten laste van bezetters van bebouwde eigendommen* » genaamd⁽³⁷⁾, terwijl deze belasting in 2016 slechts 29 duizend euro had opgebracht ingevolge de afschaffing ervan⁽³⁸⁾. De administratie verduidelijkt dat het een rectificatie betrof van het bedrag van de eerder vastgestelde rechten nadat uit een analyse was gebleken dat de rapporten die de fiscale diensten ter beschikking hadden gesteld voor de opmaak van de rekening onvolledig waren.

5.2.3. Gewestelijke PB

In 2017 bedroegen de ontvangsten inzake gewestelijke PB (aanvullende gewestbelasting op de personenbelasting) 100,8 % van de ramingen, d.i. een stijging van 116,1 miljoen euro ten opzichte van de inningen van 2016. De stortingen van de FOD Financiën bedroegen immers 878,7 miljoen euro in plaats van 871,2 miljoen euro die de aangepaste staatsbegroting voorzag⁽³⁹⁾. Ze bestaan uit 815,8 miljoen euro aan voorschotten voor aanslagjaar 2017 en uit 62,9 miljoen euro aan saldi van afrekeningen uit de aanslagjaren 2015 tot 2017. Het verschil van 7,5 miljoen euro tussen de inningen en de ramingen wordt voornamelijk verklaard door de saldi van de afrekeningen uit de

(35) Te weten – 17,6 miljoen euro voor de rechten op de verkopen van onroerende goederen.

(36) Ordonnantie van 23 december 2016 betreffende de gewestbelasting op de inrichtingen van toeristisch logies.

(37) De aangepaste begroting 2017 bevatte geen enkele ontvangstenraming.

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

(39) Wet van 10 juli 2017 houdende de eerste aanpassing van de Middenbegroting voor het begrotingsjaar 2017 - Overdrachten ten gunste van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest : 871.151.511,00 euro.

de donation, de 15,5 millions d'euros. En diminution de 19,5 millions d'euros⁽³⁵⁾, les droits d'enregistrement totaux retrouvent les valeurs de l'année 2015. Dans l'ensemble, les autres impôts régionaux évoluent peu.

5.2.2. Taxes régionales

En 2017, les recettes afférentes aux taxes régionales (136,4 millions d'euros) ont également augmenté (+ 34,1 millions d'euros) par rapport à 2016, en raison des éléments suivants :

- l'augmentation des revenus de la taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâtis (+ 13,9 millions d'euros), conformément aux estimations ;
- la perception d'additionnels communaux à la taxe régionale sur les hôtels (12,5 millions d'euros, pour une prévision de 16,3 millions d'euros), suite à l'entrée en vigueur de cette taxe en 2017⁽³⁶⁾ ;
- l'imputation d'un montant de 8,8 millions d'euros au titre de la taxe régionale forfaitaire à charge des chefs de ménage, des entreprises et des indépendants, encore dénommée « *taxe régionale forfaitaire à charge des occupants d'immeubles bâtis* »⁽³⁷⁾, alors qu'en 2016, suite à sa suppression⁽³⁸⁾, cette taxe n'avait rapporté que 29 milliers d'euros. L'administration a précisé qu'il s'agissait d'une rectification du montant des droits constatés antérieurement, après une analyse ayant montré que les rapports mis à disposition par les services fiscaux pour l'établissement du compte étaient incomplets.

5.2.3. IPP régional

En 2017, les recettes en matière d'IPP régional (taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques) se sont élevées à 100,8 % des estimations, soit une hausse de 116,1 millions d'euros par rapport aux perceptions de 2016. En effet, les versements du SPF Finances en la matière se sont élevés à 878,7 millions d'euros au lieu des 871,2 millions fixés dans l'ajustement du budget de l'État⁽³⁹⁾. Ils se composent de 815,8 millions d'euros en matière d'avances relatives à l'exercice d'imposition 2017 et de 62,9 millions d'euros de soldes de décomptes relatifs aux exercices d'imposition 2015 à 2017. L'écart de 7,5 millions d'euros entre les perceptions et les

(35) À savoir – 17,6 millions d'euros pour les droits relatifs aux ventes de biens immeubles.

(36) Ordonnance du 23 décembre 2016 relative à la taxe régionale sur les établissements d'hébergement touristique.

(37) Le budget ajusté 2017 ne comportait aucune prévision de recettes.

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

(39) Loi du 10 juillet 2017 contenant le premier ajustement du budget des voies et moyens de l'année budgétaire 2017 - Transferts en faveur de la Région de Bruxelles-Capitale : 871.151.511,00 euros.

aanslagjaren 2015 (1,1 miljoen euro) en 2017 (6,4 miljoen euro) waarin niet was voorzien.

De overgedragen bedragen van de gewestelijke PB zijn overigens nettobedragen, na aftrek van de gewestelijke fiscale uitgaven⁽⁴⁰⁾. Die uitgaven werden niet gespecificeerd in de begrotingsdocumenten, noch in de uitvoeringsrekening van de begroting van het Gewest. Ze werden vastgelegd op 144,6 miljoen euro in de aangepaste middenbegroting van de Staat 2017.

5.3. Overgedragen ontvangsten – Bijzondere financieringswet (BFW), deel betreffende de personenbelasting

Evolutie van de overgedragen ontvangsten (BFW-deel PB) (in miljoen euro)

	2015	2016	Evolutie 2015-2016 - Évolution 2015-2016	2017	Evolutie 2016-2017 - Évolution 2016-2017
Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme / Nouveau mécanisme de solidarité nationale	315,1	413,7	98,6	336,9	- 76,8
Voorafnames op federale PB / Prélèvements sur IPP fédéral	578,0	439,2	- 138,8	457,4	18,2
Middelen aan gemeenten / Moyens aux communes	35,9	37,7	1,8	39,1	1,4
Herfinanciering 6 ^{de} Staatshervorming / Refinancement sixième réforme de l'État	223,0	226,2	3,2	210,4	- 15,8
- Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars / Compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs	175,0	177,2	2,2	166,4	- 10,8
- Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren / Compensation aux pertes de revenus liées aux fonctionnaires internationaux	48,0	49,0	1,0	44,0	- 5,0
Totale overgedragen ontvangsten – deel PB BFW / Total recettes transférées - part IPP LSF	1.152,0	1.116,8	- 35,2	1.043,8	- 72,9
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	100,0 %	100,0 %	0,4 %	100,0 %	0,0 %

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

In 2017 bedroegen de ontvangsten die zijn overgedragen in het raam van de bijzondere financieringswet (deel PB) 1.043,8 miljoen euro (- 72,9 miljoen euro ten opzichte

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

estimations s'explique principalement par des soldes de décomptes non prévus relatifs aux exercices d'imposition 2015 (1,1 million d'euros) et 2017 (6,4 millions d'euros).

Par ailleurs, les montants transférés de l'IPP régional sont des montants nets, déductions faites des dépenses fiscales régionales⁽⁴⁰⁾. Ces dépenses n'ont été détaillées ni dans les documents budgétaires ni dans le compte d'exécution du budget de la Région. Elles ont été fixées à 144,6 millions d'euros dans le budget ajusté 2017 des voies et moyens de l'État.

5.3. Recettes transférées – Loi spéciale de financement (LSF), part relative aux impôts sur les personnes physiques

Évolution des recettes transférées (LSF-part IPP) (en millions d'euros)

	2015	2016	Evolutie 2015-2016 - Évolution 2015-2016	2017	Evolutie 2016-2017 - Évolution 2016-2017
Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme / Nouveau mécanisme de solidarité nationale	315,1	413,7	98,6	336,9	- 76,8
Voorafnames op federale PB / Prélèvements sur IPP fédéral	578,0	439,2	- 138,8	457,4	18,2
Middelen aan gemeenten / Moyens aux communes	35,9	37,7	1,8	39,1	1,4
Herfinanciering 6 ^{de} Staatshervorming / Refinancement sixième réforme de l'État	223,0	226,2	3,2	210,4	- 15,8
- Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars / Compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs	175,0	177,2	2,2	166,4	- 10,8
- Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren / Compensation aux pertes de revenus liées aux fonctionnaires internationaux	48,0	49,0	1,0	44,0	- 5,0
Totale overgedragen ontvangsten – deel PB BFW / Total recettes transférées - part IPP LSF	1.152,0	1.116,8	- 35,2	1.043,8	- 72,9
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	100,0 %	100,0 %	0,4 %	100,0 %	0,0 %

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP.

En 2017, les recettes transférées dans le cadre de la loi spéciale de financement (part IPP) se sont élevées à 1.043,8 millions d'euros (- 72,9 millions d'euros par

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

van 2016). De inningen stemmen volledig overeen met de begrotingsramingen⁽⁴¹⁾, net als de voorbije twee jaren.

rapport à 2016). Les perceptions coïncident intégralement avec les prévisions budgétaires⁽⁴¹⁾, tout comme lors des deux années précédentes.

5.4. Niet-fiscale ontvangsten

5.4. Recettes non fiscales

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

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

	2015	2016	Évolution 2015-2016 - Évolution 2015-2016	2017	Évolution 2016-2017 - Évolution 2016-2017
Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie / Transfert en provenance de l'Agglomération de Bruxelles	160,0	254,5	94,5	287,9	33,4
Overdracht afkomstig van de federale overheid beoogd in artikel 63, 3 ^e lid, van de wet van 16 januari 1989 (dode hand) / Transfert en provenance du pouvoir fédéral visé par l'article 63, alinéa 3, de la loi du 16 janvier 1989 (mainmorte)	90,6	91,7	1,0	101,1	9,4
Stortingen afkomstig van geconsolideerde instellingen / Versements en provenances d'organismes consolidés	6,1	63,2	57,0	12,8	- 50,4
Ontvangsten van de Europese Unie / Recettes de l'Union européenne	6,5	5,2	- 1,3	12,0	6,8
Andere ontvangsten / Autres recettes	146,2	259,5	113,3	210,7	- 48,8
<i>Waarvan herfin. 6^{de} Staatshervorming (zonder dode hand) / Dont refin. sixième réforme de l'État (hors mainmorte)</i>	<i>137,3</i>	<i>249,7</i>	<i>112,4</i>	<i>198,1</i>	<i>- 51,7</i>
- <i>Dotatie voor de verbetering van de veiligheid / Dotation pour l'amélioration de la sécurité</i>	<i>0,0</i>	<i>109,6</i>	<i>109,6</i>	<i>54,9</i>	<i>- 54,7</i>
- <i>Financiering van de taalpremies / Financement des primes linguistiques</i>	<i>2,3</i>	<i>2,4</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>- 2,4</i>
- <i>Dotatie voor mobiliteit / Dotation pour la mobilité</i>	<i>135,0</i>	<i>137,7</i>	<i>2,7</i>	<i>143,2</i>	<i>5,4</i>
Totaal / Total	409,5	674,0	264,6	624,5	- 49,5
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>87,2 %</i>	<i>95,2 %</i>	<i>8,0 %</i>	<i>95,2 %</i>	<i>- 0,1 %</i>

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

Source : comptes d'exécution du budget et données SAP.

In 2017 bedroegen de niet-fiscale ontvangsten 624,5 miljoen euro (95,2 % van de ramingen), d.i. een daling met 49,5 miljoen euro ten opzichte van 2016.

En 2017, les recettes non fiscales se sont élevées à 624,5 millions d'euros (95,2 % des prévisions), soit une diminution de 49,5 millions d'euros par rapport à 2016.

De realisaties van de ontvangsten inzake de overdrachten afkomstig van de Brusselse Agglomeratie en de federale overheid (dode hand) beantwoorden aan de ramingen en overstijgen de ermee overeenstemmende ontvangsten van 2016 met nagenoeg 45 miljoen euro.

Les réalisations de recettes relatives aux transferts provenant de l'Agglomération de Bruxelles et du pouvoir fédéral (mainmorte) coïncident avec les prévisions et surpassent les recettes équivalentes de 2016 de près de 45 millions d'euros.

De stortingen van diverse aard afkomstig van de geconsolideerde instellingen bereiken 92 % van de ramingen ; de daling van die ontvangsten ten opzichte van 2016

Les versements de nature diverse provenant des organismes consolidés atteignent 92 % des estimations ; la diminution de ces recettes par rapport à 2016

(41) Rekenhof, Ontwerpordonnanties houdende aanpassing van de begrotingen voor het begrotingsjaar 2017 en van de begrotingen voor het begrotingsjaar 2018 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, verslag voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Brussel, november 2017. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(41) Cour des comptes, Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année budgétaire 2017 et les budgets pour l'année budgétaire 2018 de la Région de Bruxelles-Capitale, rapport adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, novembre 2017. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

(– 50,4 miljoen euro) wordt verklaard door de uitzonderlijke terugbetaling van 56,2 miljoen euro investeringssubsidies door de MIVB in dat jaar.

De ontvangsten (vastgestelde rechten) uit de structuurfondsen van de Europese Unie blijven onder de ramingen (12,0 miljoen euro in plaats van 27,4 miljoen euro). Ze zijn verspreid over de programmatie 2007-2013 (2,7 miljoen euro tegenover een raming van 9,4 miljoen euro) en de programmatie 2014-2020 (9,3 miljoen euro tegenover een raming van 118,0 miljoen euro). Deze onderrealisaties vloeien voort uit een overschatting van de bedragen van de vastgestelde rechten die voor deze twee programmaties werden opgenomen in de begroting; het Rekenhof wees hier al op in zijn verslag over het ontwerp van aangepaste begroting 2017⁽⁴²⁾.

De andere ontvangsten bestaan voor nagenoeg 95 %⁽⁴³⁾ uit middelen die de federale overheid heeft overgedragen in het raam van de 6^{de} Staatshervorming (correcte financiering van de Brusselse instellingen vanaf 2012). In 2017 stemden die overdrachten overeen met de ramingen, met uitzondering van de overdracht betreffende de taalpremies (2,3 miljoen euro ingeschreven op de middelenbegroting), die niet werd uitgevoerd. Het koninklijk besluit dat in 2017 subsidies moest toekennen voor de financiering van de taalpremies die de Brusselse instellingen en diensten in 2015 betaalden, werd tot nu toe immers nog altijd niet ondertekend⁽⁴⁴⁾. Tot slot is de dotatie voor de verbetering van de veiligheid, afkomstig van het Federaal Veiligheidsfonds, gedaald met 54,7 miljoen euro ten opzichte van 2016, wat wordt verklaard door de dubbele aanrekening in 2016 van de dotaties voor de boekjaren 2015 en 2016.

6. UITGAVEN

6.1. Algemene evolutie en structuur

De volgende tabel geeft de ramingen en realisaties weer van de uitgaven, uitgesplitst volgens de aard van de kredieten van de aangepaste algemene uitgavenbegroting (AUB) 2017.

(42) *Op. cit.*

(43) Gemiddeld percentage voor de periode 2015-2017.

(44) De FOD Binnenlandse Zaken wijst erop dat verificaties moeten worden uitgevoerd.

(– 50,4 millions d’euros) provient du remboursement exceptionnel de subsides d’investissement, d’un montant de 56,2 millions d’euros, effectué par la STIB.

Les réalisations de recettes (droits constatés) relatives aux fonds structurels provenant de l’Union européenne sont inférieures aux prévisions (12,0 millions d’euros pour 27,4 millions d’euros). Elles se répartissent entre la programmation 2007-2013 (2,7 millions d’euros contre une estimation de 9,4 millions d’euros) et la programmation 2014-2020 (9,3 millions d’euros contre une estimation de 118,0 millions d’euros). Ces sous-réalisations résultent d’une surestimation des montants de droits constatés inscrits au budget pour ces deux programmations, que la Cour des comptes avait déjà relevée dans son rapport sur le projet de budget ajusté 2017⁽⁴²⁾.

Les autres recettes sont constituées, pour près de 95 %⁽⁴³⁾, de moyens transférés par le pouvoir fédéral dans le cadre de la sixième réforme de l’État (juste financement des institutions bruxelloises à partir de 2012). En 2017, ces transferts sont conformes aux prévisions, à l’exception de celui relatif aux primes linguistiques (2,3 millions d’euros inscrits au budget des voies et moyens), lequel n’a pas été effectué. En effet, l’arrêté royal qui devait, en 2017, attribuer des subventions pour le financement des primes linguistiques payées en 2015 par les institutions et services bruxellois n’a, à l’heure actuelle, toujours pas été signé⁽⁴⁴⁾. Enfin, par rapport à 2016, la diminution, de 54,7 millions d’euros, de la dotation pour l’amélioration de la sécurité, provenant du Fonds fédéral de sécurité, s’explique par la double imputation, en 2016, des dotations des exercices 2015 et 2016.

6. DÉPENSES

6.1. Évolution générale et structure

Le tableau ci-dessous présente les prévisions et réalisations de dépenses par nature de crédits du budget général des dépenses (BGD) ajusté pour l’année 2017.

(42) *Op. cit.*

(43) Taux moyen pour la période 2015-2017.

(44) Le SPF Intérieur invoque des vérifications à opérer.

Ramingen en realisaties uitgaven AUB 2017 (in miljoen euro)	Prévisions et réalisations de dépenses BGD 2017 (en millions d'euros)			
	Aangepaste begroting 2017 - Budget ajusté 2017	Realisaties 2017 - Réalisations 2017	Verschil - Écart	Realisatie- percentage - Taux de réalisation
<i>Luik vastleggingen / Volet engagement</i>				
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	5.683,9	5.253,6	430,3	92,4 %
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	230,9	39,4	191,5	17,1 %
Totale vastleggingskredieten / Total crédits d'engagement	5.914,9	5.293,1	621,8	89,5 %
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	339,2	205,7	133,5	60,6 %
Totale vastleggingskredieten zonder aflossingen / Total crédits d'engagement hors amortissements	5.575,6	5.087,3	488,3	91,2 %
<i>Luik vereffening / Volet liquidation</i>				
Geplitste kredieten / Crédits dissociés	4.814,1	4.487,6	326,5	93,2 %
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	226,2	34,4	191,7	15,2 %
Totale vereffeningskredieten / Total crédits de liquidation	5.040,3	4.522,1	518,2	89,7 %
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	339,2	205,7	133,5	60,6 %
Totale vereffeningskredieten zonder aflossingen / Total crédits de liquidation hors amortissements	4.701,0	4.316,3	384,7	91,8 %

Bron : begrotingen, rekeningen van uitvoering van de begrotingen en SAP-gegevens.

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

In 2017 werden 89,5 % van de vastleggingskredieten en 89,7 % van de vereffeningskredieten aangewend. Zonder aflossingen van de schuld bedroegen die percentages 91,2 % en 91,8 %. Enkel voor de gesplitste kredieten (zonder begrotingsfondsen) bedroegen de respectieve percentages 92,4 % en 93,2 %. Het lage uitvoeringspercentage bij de variabele kredieten⁽⁴⁵⁾, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen, wordt verklaard door de niet-uitvoering van de kredieten bestemd voor het Fonds voor het beheer van

Les réalisations en matière d'engagements et de liquidations de dépenses se sont globalement élevées à respectivement 89,5 % et 89,7 % des crédits totaux alloués en 2017. Hors amortissements de la dette, ces taux sont relevés à 91,2 % et 91,8 %. Pour les seuls crédits dissociés (hors fonds budgétaires), les taux respectifs s'élèvent à 92,4 % et 93,2 %. Le faible taux d'exécution des crédits variables⁽⁴⁵⁾, tant pour les engagements que les liquidations, s'explique par la non-exécution des crédits affectés

(45) De bedragen van de variabele kredieten die zijn opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting 2017 (52,4 miljoen euro bij de vastleggingen en 50,4 miljoen euro bij de vereffeningen) verschillen van de bedragen van de administratieve kredieten in de aangepaste begroting (respectievelijk 230,9 en 226,2 miljoen euro). De kredieten bestemd voor het Fonds voor het beheer van de gewestenschuld buiten beschouwing gelaten, belopen de op de begroting ingeschreven variabele kredieten respectievelijk 57,4 en 52,6 miljoen euro.

(45) Les montants des crédits variables repris au compte d'exécution du budget 2017 (52,4 millions d'euros en engagement et 50,4 millions d'euros en liquidation) diffèrent de ceux des crédits administratifs portés au budget ajusté (respectivement 230,9 et 226,2 millions d'euros). En excluant les crédits affectés au Fonds de gestion de la dette régionale, les crédits variables inscrits au budget s'établissent à respectivement 57,4 et 52,6 millions d'euros.

de gewestsschuld (133,5 miljoen euro voor de aflossingen⁽⁴⁶⁾ en 40 miljoen euro voor de rentelasten⁽⁴⁷⁾).

De volgende tabellen geven de evolutie weer van de vastleggingen en de vereffeningen in de periode 2015-2017.

**Evolutie van de uitgaven bij de vastleggingen
(in miljoen euro)**

Vastleggingen / Engagements	Realisaties 2015	Realisaties 2016	Evolutie 2016/2015	Realisaties 2017	Evolutie 2017/2016
	Réalisations 2015	Réalisations 2016	Évolution 2016/2015	Réalisations 2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	4.129,9	4.634,5	504,7	5.048,1	413,6
Variabele gesplitste kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits dissociés variables (fonds budgétaires)	32,6	43,4	10,8	39,2	-4,2
Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements de la dette	4.162,4	4.677,9	515,5	5.087,3	409,4
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>90,7 %</i>	<i>89,1 %</i>	<i>-1,6 %</i>	<i>91,2 %</i>	<i>2,1 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	217,0	156,0	-61,0	205,7	49,7
Totale uitgaven / Total dépenses	4.379,4	4.833,9	454,5	5.293,1	459,1
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>88,7 %</i>	<i>87,3 %</i>	<i>-1,4 %</i>	<i>89,5 %</i>	<i>2,2 %</i>

Bron : rekeningen van uitvoering van de begrotingen en SAP-gegevens.

**Evolutie van de uitgaven bij de vereffeningen
(in miljoen euro)**

Vereffeningen / Liquidations	Realisaties 2015	Realisaties 2016	Evolutie 2016/2015	Realisaties 2017	Evolutie 2017/2016
	Réalisations 2015	Réalisations 2016	Évolution 2016/2015	Réalisations 2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	3.937,0	4.248,6	311,6	4.282,1	33,5
Variabele gesplitste kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits dissociés variables (fonds budgétaires)	29,4	39,1	9,7	34,2	-4,8
Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements de la dette	3.966,4	4.287,7	321,3	4.316,3	28,7
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>91,2 %</i>	<i>93,0 %</i>	<i>1,8 %</i>	<i>91,8 %</i>	<i>-1,2 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	217,0	156,0	-61,0	205,7	49,7

(46) Basisallocatie (BA) 06.002.14.02.9110 Aflossingen in het kader van schuldbeheerverrichtingen met inbegrip van de gehele of gedeeltelijke vervroegde terugbetaling van leningen of van uitbetalingen in kapitaal voortvloeiend uit wisselkoersschommelingen in het geval van leningen in deviezen (Fonds voor het beheer van de gewestsschuld).

(47) BA 06.002.13.04.2110 Interestlasten in het kader van schuldbeheerverrichtingen met inbegrip van de gehele of gedeeltelijke vervroegde terugbetaling van leningen of van uitbetalingen in kapitaal voortvloeiend uit wisselkoersschommelingen in het geval van leningen in deviezen (Fond voor het beheer van de gewestsschuld).

au Fonds de gestion de la dette régionale (133,5 millions d'euros pour les amortissements⁽⁴⁶⁾ et 40 millions d'euros pour les charges d'intérêts⁽⁴⁷⁾).

Les tableaux ci-après présentent l'évolution des réalisations de dépenses dans l'optique des engagements et celle des liquidations durant la période 2015-2017.

**Évolution des dépenses, optique des engagements
(en millions d'euros)**

Vastleggingen / Engagements	Realisaties 2015	Realisaties 2016	Evolutie 2016/2015	Realisaties 2017	Evolutie 2017/2016
	Réalisations 2015	Réalisations 2016	Évolution 2016/2015	Réalisations 2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	4.129,9	4.634,5	504,7	5.048,1	413,6
Variabele gesplitste kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits dissociés variables (fonds budgétaires)	32,6	43,4	10,8	39,2	-4,2
Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements de la dette	4.162,4	4.677,9	515,5	5.087,3	409,4
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>90,7 %</i>	<i>89,1 %</i>	<i>-1,6 %</i>	<i>91,2 %</i>	<i>2,1 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	217,0	156,0	-61,0	205,7	49,7
Totale uitgaven / Total dépenses	4.379,4	4.833,9	454,5	5.293,1	459,1
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>88,7 %</i>	<i>87,3 %</i>	<i>-1,4 %</i>	<i>89,5 %</i>	<i>2,2 %</i>

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

**Évolution des dépenses, optique des liquidations
(en millions d'euros)**

Vereffeningen / Liquidations	Realisaties 2015	Realisaties 2016	Evolutie 2016/2015	Realisaties 2017	Evolutie 2017/2016
	Réalisations 2015	Réalisations 2016	Évolution 2016/2015	Réalisations 2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	3.937,0	4.248,6	311,6	4.282,1	33,5
Variabele gesplitste kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits dissociés variables (fonds budgétaires)	29,4	39,1	9,7	34,2	-4,8
Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements de la dette	3.966,4	4.287,7	321,3	4.316,3	28,7
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>91,2 %</i>	<i>93,0 %</i>	<i>1,8 %</i>	<i>91,8 %</i>	<i>-1,2 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	217,0	156,0	-61,0	205,7	49,7

(46) Allocation de base (AB) 06.002.14.02.9110 Amortissements dans le cadre d'opérations de gestion de la dette y compris le remboursement anticipé de tout ou partie d'emprunts ou des décaissements en capital résultant des fluctuations des cours de change, dans le cas d'emprunts émis en devises (Fonds pour la gestion de la dette).

(47) AB 06.002.13.04.2110 Charges d'intérêts dans le cadre d'opérations de gestion de la dette y compris le remboursement anticipé de tout ou partie d'emprunts ou des décaissements en capital résultant des fluctuations des cours de change, dans le cas d'emprunts émis en devises (Fonds de gestion de la dette régionale).

Vereffeningen / Liquidations	Realisaties 2015 - Réalisations 2015	Realisaties 2016 - Réalisations 2016	Evolutie 2016/2015 - Évolution 2016/2015	Realisaties 2017 - Réalisations 2017	Evolutie 2017/2016 - Évolution 2017/2016
Totale uitgaven / Total dépenses	4.183,4	4.443,7	260,3	4.522,1	78,4
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	89,0 %	90,7 %	1,6 %	89,7 %	- 1,0 %

Bron : rekeningen van uitvoering van de begrotingen en SAP-gegevens.

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

In 2017 stegen de totale vastleggingen met nagenoeg een half miljoen euro ten opzichte van 2016, d.i. ongeveer dezelfde evolutie als tussen 2015 en 2016. De aflossingen van de schuld buiten beschouwing gelaten, bedraagt deze toename 106 miljoen euro minder dan de toename tussen 2015 en 2016.

En 2017, les engagements totaux ont progressé de près d'un demi-million d'euros par rapport à l'année 2016, soit une évolution quasi équivalente à celle observée entre 2015 et 2016. Hors amortissements de la dette, cette progression a diminué de 106 millions d'euros par rapport à celle relevée entre 2015 et 2016.

In zijn certificeringsverslag over de algemene rekening 2017 wees het Rekenhof er echter op dat de boekhoudkundige vastleggingen, met een minimumbedrag van 482,2 miljoen euro, vroegtijdig werden aangerekend op de begroting 2017. Het gaat voornamelijk om de vastlegging van 462,6 miljoen euro voor de DBM-opdracht voor de renovatie en het onderhoud van de Leopold II-tunnel. De Brusselse Regering gunde die op 21 december 2017, maar betekende die pas op 31 januari 2018 aan de opdrachtnemer. De vastlegging had dus moeten worden aangerekend op de kredieten in de begroting van 2018, het jaar waarin de juridische verbintenis werd aangegaan.

Dans son rapport de certification du compte général 2017, la Cour a toutefois fait observer que des engagements comptables, d'un montant minimum de 482,2 millions d'euros, ont été imputés prématurément à la charge des crédits du budget 2017. Il s'agit essentiellement de l'engagement d'un montant de 462,6 millions d'euros pour le marché DBM de rénovation et maintenance du tunnel Léopold II, attribué par le gouvernement bruxellois le 21 décembre 2017, mais notifié à l'adjudicataire seulement le 31 janvier 2018. L'engagement budgétaire aurait donc dû être imputé à la charge de crédits inscrits au budget de l'année de la naissance de l'obligation juridique, à savoir 2018.

In voornoemd verslag heeft het Rekenhof overigens ook gewezen op de onvolledige boekhoudkundige vastlegging voor het aankoopcontract betreffende de terreinen voor de hoofdzetels van de VRT en de RTBF (Reyers-site). Hoewel dat contract werd ondertekend op 20 september 2017 voor een bedrag van 136 miljoen euro, werd bij gebrek aan voldoende kredieten in de begroting 2017 enkel de eerste schijf van 10,4 miljoen euro vastgelegd.

Par ailleurs, la Cour a également relevé, dans le rapport précité, l'absence d'engagement comptable relatif à la totalité du contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers), signé le 20 septembre 2017 pour un montant de 136 millions d'euros, faute de crédits budgétaires suffisants au budget 2017. Seule une première tranche, d'un montant de 10,4 millions d'euros, a été engagée.

De totale vereffeningen van 2017 stegen met 78,4 miljoen euro ten opzichte van 2016, d.i. een beperktere toename dan die tussen 2015 en 2016 (182 miljoen euro). Als de aflossingen buiten beschouwing blijven, wordt het verschil tussen die evoluties groter (293 miljoen euro).

Le montant des liquidations totales de l'année 2017 a augmenté de 78,4 millions d'euros par rapport à celui de 2016, soit une croissance plus réduite que celle observée entre 2015 et 2016 (182 millions d'euros). Hors amortissements, l'écart entre ces évolutions s'accroît (293 millions d'euros).

De aanwendingspercentages van de vastleggings- en vereffeningkredieten evolueren onregelmatig gedurende de onderzochte periode, al dan niet met inbegrip van de schuldaflossingen. In tegenstelling tot de periode 2010-2014 liggen de vastleggingspercentages overigens systematisch lager dan de vereffeningpercentages⁽⁴⁸⁾.

Les taux d'utilisation des crédits d'engagement et de liquidation évoluent de façon irrégulière durant la période examinée, avec ou sans les amortissements. Par ailleurs, les taux d'engagement sont systématiquement inférieurs aux taux de liquidation, à l'inverse de la période 2010-2014, durant laquelle ils les avaient systématiquement dépassés⁽⁴⁸⁾.

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

(48) Cour des comptes, 21^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée de la Commission communautaire commune, Fascicule 1^{er}. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

6.2. Onderbenutting van de vereffeningskredieten

De impact van de onderbenutting van de gesplitste vereffeningskredieten (zonder aflossingen van de schuld) op de operationele werking van het Gewest (diensten van de regering) moet worden onderzocht zonder rekening te houden met de kredieten voor kredietverleningen en deelnemingen (179,2 miljoen euro – ESR-code 8⁽⁴⁹⁾) die het vorderingensaldo niet beïnvloeden, noch met de uitgaven inzake rentelasten op de overheidsschuld, waarop de regering slechts een beperkte invloed kan uitoefenen, aangezien hun evolutie afhangt van externe factoren.

Uit de volgende tabel blijkt dat de operationele onderbenutting van de geselecteerde vereffeningskredieten 145,7 miljoen euro beloopt, d.i. 3,4 %. Dat bedrag stemt dus overeen met het bedrag dat de regering *ex ante* had vastgelegd (145 miljoen euro) in het raam van de begrotingsaanpassing 2017⁽⁵⁰⁾.

Om die doelstelling te halen, belastte de regering de Brusselse administratie Financiën en Begroting ermee beperkende maatregelen toe te passen, die de uitvoering van sommige kredieten blokkeerden. De procedure voorzorg in een soepel systeem, waarbij in het geval van blokkeringen compensaties konden worden uitgevoerd onder basisallocaties. Concreet werd een variabel maximum van minder dan 100 % toegepast voor de aanwending van de kredieten van 115 basisallocaties, wat volgens de gegevens van de administratie heeft geleid tot een daadwerkelijke blokkering van nagenoeg 50 miljoen euro. Die procedure leidde *de facto* tot de overdracht naar 2018 van de aanrekening van uitgaven die rechten behorende tot boekjaar 2017 vormden, waarvan het totaalbedrag, door het Rekenhof geïdentificeerd in zijn certificeringsverslag van de algemene rekening 2017, 112 miljoen euro beloopt. Naast de blokkeringen van administratieve kredieten vloeit ook de niet-aanrekening van uitgaven ten

(49) Het betreft voornamelijk de volgende onderbenuttingen :

- provisie voor een lening aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de financiering van zijn opdrachten, in programma 25.007 (125,0 miljoen euro) ;
- toekenning van terug te betalen kredieten aan de vennootschap NEO, in programma 03.002 (19,2 miljoen euro) ;
- deelneming in het kapitaal van citydev.brussels (GOMB) of van haar filialen in het raam van de Economische Expansie, in programma 12.006 (10,0 miljoen euro) ;
- deelneming in het kapitaal van de GIMB of van een van haar filialen in het raam van het beleid inzake kredietverleningen aan ondernemingen, in het programma 12.011 (8,5 miljoen euro),
- diverse kredietverleningen aan de BGHM, in programma 25.005 (10,8 miljoen euro).

(50) Bovendien was voorzien in een onderbenutting van 25 miljoen euro voor alle autonome bestuursinstellingen samen; het totaal (170 miljoen euro) vormde een ESR-correctie bij de berekening *ex ante* van het vorderingensaldo.

6.2. Sous-utilisation des crédits de liquidation

L'incidence de la sous-utilisation des crédits dissociés de liquidation (hors amortissements de la dette) sur le fonctionnement opérationnel de la Région (services du gouvernement) s'examine en ne tenant compte ni des crédits relatifs à l'octroi de crédits et aux participations (179,2 millions d'euros - code SEC 8⁽⁴⁹⁾) sans incidence sur le solde de financement, ni des dépenses relatives aux charges d'intérêts de la dette publique, sur lesquelles le gouvernement a une influence limitée, car leur évolution dépend de facteurs externes.

Le tableau ci-après montre que la sous-utilisation opérationnelle atteint 145,7 millions d'euros, soit 3,4 % des crédits de liquidation retenus. Ce montant correspond donc au montant fixé *ex ante* par le gouvernement (145 millions d'euros) dans le cadre de l'ajustement du budget 2017⁽⁵⁰⁾.

Pour atteindre cet objectif, le gouvernement a chargé l'administration Bruxelles finances et budget de la réalisation de mesures conservatoires consistant à bloquer l'exécution de certains crédits. La procédure mise en place prévoyait un système souple de compensation de blocage entre allocations de base. Concrètement, un plafond variable d'utilisation des crédits, inférieur à 100 %, a été appliqué à 115 allocations de base, ce qui a conduit, selon les données de l'administration, à un blocage réel d'un montant de quelque 50 millions d'euros. Cette procédure a entraîné *de facto* le report à l'année 2018 de l'imputation de dépenses qui constituent des droits propres à l'exercice 2017, dont le montant total, identifié par la Cour dans son rapport de certification du compte général 2017, s'élève à 112 millions d'euros. Outre les blocages de crédits administratifs, la non-imputation de dépenses à la charge du budget 2017 résulte aussi des montants insuffisants de certains

(49) Il s'agit principalement des sous-utilisations suivantes :

- provision pour un prêt au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale pour le financement de ses missions, au programme 25.007 (125,0 millions d'euros) ;
- octroi de crédits remboursables à la SCRL NEO, au programme 03.002 (19,2 millions d'euros) ;
- participation dans le capital de citydev.brussels (SDRB) ou de ses filiales dans le cadre de la politique de l'expansion économique, au programme 12.006 (10,0 millions d'euros) ;
- participation dans le capital de la SRIB ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises, au programme 12.011 (8,5 millions d'euros),
- divers octrois de crédits à la SLRB, au programme 25.005 (10,8 millions d'euros).

(50) En outre, une sous-utilisation de 25 millions d'euros était prévue pour l'ensemble des organismes administratifs autonomes; le total (170 millions d'euros) constituait une correction SEC lors du calcul *ex ante* du solde de financement.

laste van de begroting 2017 voort uit de ontoereikende bedragen van sommige kredieten die volledig werden aangewend⁽⁵¹⁾.

Naast deze beperkende maatregelen liggen verschillende factoren aan de basis van de resterende of « *natuurlijke* » onderbenutting⁽⁵²⁾.

crédits, qui ont été intégralement utilisés⁽⁵¹⁾.

Au-delà de l'application des mesures conservatoires, la sous-utilisation résiduelle ou « *sous-utilisation naturelle* », résulte de plusieurs facteurs⁽⁵²⁾.

**Operationele onderbenutting 2017
(in miljoen euro)**

**Sous-utilisation opérationnelle 2017
(en millions d'euros)**

	Vereffeningskredieten 2017 - Crédits de liquidation 2017	Vereffeningen 2017 - Liquidations 2017	Saldo - Solde
Onderbenutting / Sous-utilisation	4.608,6	4.282,1	326,5
Rentelasten op de overheidsschuld / Charges d'intérêts de la dette publique	116,3	114,8	1,5
Kredietverleningen en deelnemingen / Octroi de crédits et de participations	198,1	18,9	179,2
Operationele onderbenutting / Sous-utilisation opérationnelle	4.294,2	4.148,5	145,7

Bron : SAP-gegevens.

Source : données SAP.

De volgende tabel geeft de voornaamste programma's weer waarop deze operationele onderbenutting betrekking heeft⁽⁵³⁾.

Le tableau ci-après présente les principaux programmes concernés par cette sous-utilisation opérationnelle⁽⁵³⁾.

**Voornaamste programma's waarop
de operationele onderbenutting betrekking heeft
(gesplitste kredieten zonder begrotingsfondsen)
(in miljoen euro)**

**Principaux programmes concernés par
la sous-utilisation opérationnelle
(crédits dissociés hors fonds budgétaires)
(en millions d'euros)**

Opdracht/ Mission	Programma/ Programme	Opschrift / Intitulé	VeK 2017 - CL 2017	Vereffeningen - Liquidations	Saldo - Solde
04	002	Algemene uitgaven om de realisatie van de opdrachten van de GOB te verzekeren / Dépenses générales en vue d'assurer la réalisation des missions du SPRB	172,2	164,0	8,2
06	001	Ondersteuning van het algemeen beleid / Support de la politique générale	14,8	9,3	5,5
10	006	Financiering van de investeringen van openbaar nut / Financement des investissements d'intérêt public	23,1	14,6	8,5

(51) Zo bevestigde de administratie (Brussel Mobiliteit) bijvoorbeeld dat voor meer dan 25 miljoen euro facturen niet werden vereffend in 2017 bij gebrek aan voldoende kredieten in programma 19.002 Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken, voor onderhouds- en investeringsuitgaven voor het openbaar wegennet en investeringsuitgaven voor de verkeerstunnels, bruggen en viaducten.

(52) Zoals de overschatting van kredieten, de annulering van contracten of het uitstel van contracten of van werven, vertragingen bij leveringen, ermee overeenstemmende vastleggingen die te laat op het jaar werden uitgevoerd, enz.

(53) Meer dan 5 miljoen euro per programma.

(51) Ainsi, à titre d'exemple, l'administration (Bruxelles Mobilité) a confirmé que des factures pour un total de plus de 25 millions d'euros n'ont pas été liquidées en 2017, faute de crédits suffisants, au programme 19.002 Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art, pour des dépenses d'entretien et d'investissement dans les voiries et d'investissement dans les tunnels routiers, ponts et viaducs.

(52) Comme la surestimation des crédits, l'annulation de contrats ou le report de contrats ou de chantiers, les retards de livraison, les engagements correspondants contractés tardivement dans l'année, etc.

(53) Supérieure à 5 millions d'euros par programme.

Opdracht / Mission	Programma / Programme	Opschrift / Intitulé	VeK 2017 - CL 2017	Vereffeningen - Liquidations	Saldo - Solde
14	002	Aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit / Encouragement de la recherche scientifique à finalité économique	35,3	29,4	5,9
16	004	Ondersteuning van het partnershipbeleid via Actiris in verband met de socio-professionele inschakeling en het actief zoeken naar werk / Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socioprofessionnelle et de recherche active d'emploi	323,7	318,2	5,5
18	002	Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken / Développement et gestion de l'infrastructure des transports publics ainsi que l'insertion d'œuvres d'art	83,5	78,1	5,4
19	002	Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken / Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art	137,4	112,3	25,1
25	005	Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale huisvestingsbeleid / Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social	106,9	100,0	6,9
27	002	Europese programma's / Programmes européens	28,4	16,0	12,5
	006	Beleid inzake wijkrevitalisering / Politique de revitalisation des quartiers	55,3	43,8	11,5
TOTAAL / TOTAL			808,5	721,7	86,8

Bron : rekeningen van uitvoering van de begrotingen en SAP-gegevens.

- Programma 04.002 : de onderbenutting van de kredieten voor pensioenen en renten van het personeel van de Agglomeratie Brussel (3,5 miljoen euro) en voor de dotatie aan de MIVB met het oog op het dekken van de prestaties van de Bijzondere Studiedienst (1,3 miljoen euro) vloeit voort uit de te hoge raming ervan. De onderbenutting ten belope van 1 miljoen euro van de kredieten voor werkingsuitgaven wordt overigens verklaard door de blokkering ervan.
- Programma 06.001 : de onderbenutting van de kredieten voor vermogens- en werkingsuitgaven verbonden met de specifieke toepassingen van het bestuur van de gewestelijke fiscaliteit (samen : 5,1 miljoen euro) vloeit voort uit de overschatting van die kredieten, waar de voorbije twee boekjaren al op werd gewezen.
- Programma 10.006 : de kredieten voor de subsidies aan de ondergeschikte besturen voor het aankopen van gebouwen en voor het bouwen, vergroten en wijzigen van de sportinfrastructuur werden onderbenut ten belope van 5 miljoen euro, voornamelijk wegens de laattijdige aanrekening van de vastleggingen van 2017.
- Programma 14.002 : de totale operationele onderbenutting (met uitzondering van ESR-code 8) betreft voornamelijk en voor een totaalbedrag van 5,3 miljoen euro de kredieten voor de werkingsdotaties aan Innoviris, enerzijds met het oog op de toekenning van de steun voorzien door de ordonnantie betreffende de aanmoediging en de financiering van het wetenschappelijk

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

- Programme 04.002 : la sous-utilisation des crédits pour pensions et rentes du personnel de l'Agglomération de Bruxelles (3,5 millions d'euros) et dotation à la STIB en vue de couvrir les prestations du service spécial d'études (1,3 million d'euros) résulte de leur estimation trop élevée. Par ailleurs, la sous-utilisation de 1 million d'euros des crédits pour dépenses de fonctionnement provient de leur blocage.
- Programme 06.001 : la sous-utilisation des crédits pour les dépenses patrimoniales et de fonctionnement liées aux applications spécifiques de l'administration de la fiscalité régionale (ensemble : 5,1 millions d'euros) résulte de la surestimation de ces crédits, déjà relevée durant les deux exercices précédents.
- Programme 10.006 : les crédits pour les subsides aux pouvoirs subordonnés pour l'achat de bâtiments et les travaux de construction, d'agrandissement et de transformation d'infrastructures sportives ont été sous-utilisés à concurrence de 5 millions d'euros, en raison, essentiellement, de l'imputation tardive des engagements de 2017.
- Programme 14.002 : la sous-utilisation opérationnelle totale (codes SEC 8 exceptés) concerne principalement, pour un total de 5,3 millions d'euros, les crédits pour les dotations de fonctionnement à l'Irsib, en vue de l'octroi, d'une part, des aides prévues par l'ordonnance relative à l'encouragement et au financement de la recherche scientifique et, d'autre part, d'aides dans le cadre d'autres

onderzoek en de technologische innovatie, en anderzijds met het oog op de toekenning van steun in het kader van andere programma's ter ondersteuning van het economische onderzoek. De onderbenutting vloeit voort uit een overschatting van de kredieten.

- Programma 16.004: de totale onderbenutting van 5,5 miljoen euro betreft 2,4 miljoen euro kredieten betreffende de werkingssubsidie aan Actiris voor de ontwikkeling van een partnershipbeleid in het raam van de gecoördineerde maatregelen voor socioprofessionele inschakeling en bij het actief zoeken naar werk (aandeel van het Gewest) wegens de administratieve blokkering van de betrokken kredieten. De onderbenutting van de kredieten voor de dotatie aan Actiris voor opdrachten – 6^{de} Staatshervorming (3,1 miljoen euro) – vloeit overigens voort uit een overschatting.
- Programma 18.002: de belangrijkste onderbenutting betreft de kredieten voor de uitgaven voor investeringswerken voor bouwwerken en uitrusting voor metro en premetro die het voorwerp uitmaakten van een administratieve blokkering ten belope van 4,4 miljoen euro.
- Programma 19.002: de onderbenutting betreft voornamelijk de kredieten met betrekking tot de investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels (er werd 8,1 miljoen euro gebruikt van het krediet van 31 miljoen euro). De uitvoering van de kredieten is ruim onder het maximum gebleven dat door de administratieve blokkering was vastgelegd op 24,5 miljoen euro. De eerste vereffeningen die volgden op de vastlegging in december 2016 van 31,8 miljoen euro voor de renovatiewerkzaamheden in de Hallepoorttunnel bedroegen immers slechts 7,9 miljoen euro in 2017. Bijgevolg was het vereffeningkrediet veel te hoog geschat.
- Programma 25.005: de onderbenutting betreft ten belope van 5,6 miljoen euro de kredieten voor de investeringssubsidies aan de BGHM. De kredieten voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving hebben het voorwerp uitgemaakt van een administratieve blokkering van 2,5 miljoen euro; de kredieten (3,2 miljoen euro) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen.
- Programma 27.002: de onderbenutting van 12,5 miljoen euro is voornamelijk verspreid over de kredieten voor de werkingssubsidies (6,8 miljoen euro) en voor de investeringssubsidies (5,4 miljoen euro) in het kader van de EFRO-programmatie 2014-2020⁽⁵⁴⁾.

(54) De kredieten die bij de vorige programmatie (2007-2013) horen, werden nagenoeg volledig gebruikt (1 miljoen euro).

programmes d'aides à la recherche économique. Elle résulte d'une surestimation des crédits.

- Programme 16.004: la sous-utilisation totale de 5,5 millions d'euros concerne, à hauteur de 2,4 millions d'euros, les crédits relatifs à la subvention de fonctionnement à Actiris pour le développement d'une politique de partenariat dans le cadre de dispositifs coordonnés d'insertion socioprofessionnelle et en matière de recherche active d'emploi (quote-part régionale), en raison du blocage administratif de ces crédits. Par ailleurs, la sous-utilisation des crédits pour la dotation à Actiris pour missions – sixième réforme de l'État (3,1 millions d'euros) – résulte d'une surestimation.
- Programme 18.002: la sous-utilisation principale concerne les crédits destinés aux dépenses pour travaux d'investissement des ouvrages et équipements métro et prémétro, lesquels ont fait l'objet d'un blocage administratif à hauteur de 4,4 millions d'euros.
- Programme 19.002: la sous-exécution a essentiellement touché les crédits relatifs aux dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (8,1 millions d'euros utilisés, sur un crédit de 31 millions d'euros). L'exécution des crédits s'est largement maintenue sous le plafond fixé par le blocage administratif à 24,5 millions d'euros. En effet, les premières liquidations consécutives à l'engagement, en décembre 2016, de 31,8 millions d'euros pour les travaux de rénovation du tunnel de la Porte de Hall ne se sont élevées qu'à 7,9 millions d'euros en 2017. En conséquence, le crédit de liquidation était manifestement surestimé.
- Programme 25.005: la sous-utilisation concerne, à hauteur de 5,6 millions d'euros, les crédits relatifs à deux subventions d'investissement à la SLRB. Les crédits destinés à l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et leurs abords ont fait l'objet d'un blocage administratif à hauteur de 2,5 millions d'euros; les crédits (3,2 millions d'euros) pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat n'ont pas été utilisés.
- Programme 27.002: la sous-utilisation de 12,5 millions d'euros est principalement répartie entre les crédits pour les subventions de fonctionnement (6,8 millions d'euros) et d'investissement (5,4 millions d'euros) dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020⁽⁵⁴⁾.

(54) Les crédits afférents à la programmation précédente (2007-2013) ont été presque intégralement utilisés (1 million d'euros).

6.3. Bevoegdheden overgedragen in het raam van de 6^{de} Staatshervorming

6.3.1. Kredieten voor de uitgaven i.v.m. de 6^{de} Staatshervorming

De vastleggings- en vereffeningskredieten (met inbegrip van de variabele kredieten van de begrotingsfondsen) die verband houden met de bevoegdheden die in het raam van de 6^{de} Staatshervorming werden overgedragen, kunnen niet allemaal via een specifieke benaming worden geïdentificeerd in de begroting 2017 van de DBHR. De volgende tabel toont de kredieten die het Rekenhof kon identificeren⁽⁵⁵⁾ en de uitgaven die erop werden aangerekend.

Totale kredieten 6^{de} Staatshervorming (DBHR) en realisaties (in miljoen euro)

	Kredieten zesde staatshervorming - begroting 2017 - Crédits sixième réforme de l'état - budget 2017	Realisaties 2017 - Réalisations 2017	Percentage - Taux
Deel vastlegging / Volet engagement	612,2	603,5	98,6 %
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	604,8	597,3	98,8 %
Variabele kredieten / Crédits variables	7,4	6,1	83,2 %
Deel vereffening / Volet liquidation	580,9	568,5	97,9 %
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	573,3	564,3	98,4 %
Variabele kredieten / Crédits variables	7,6	4,2	55,2 %

Bron : begrotingen, gegevens SAP

De vastleggings- en vereffeningskredieten voor de dekking van de geregionaliseerde uitgaven in het raam van de bevoegdheidsoverdracht werden in 2015 aangewend ten belope van respectievelijk 603,5 miljoen euro (98,6 %) en 568,5 miljoen euro (97,9 %). Enkel voor de bevoegdheid werkgelegenheid werden kredieten gereserveerd ten belope van respectievelijk 530,9 miljoen euro (86,7 %) en 530,8 miljoen euro (91,4 %).

De uitvoeringspercentages liggen hoger dan de gemiddelde percentages die werden berekend voor de totale uitgaven zonder de aflossingen van het jaar 2017, en hoger dan de overeenstemmende percentages van het jaar 2016.

(55) Bij programma 12.003 Steun aan de agrovoedingssector, de tuinbouwsector en aan aanverwante sectoren stemmen de geselecteerde kredieten overeen met het verschil tussen de kredieten en de uitgaven van de begroting 2017 en de kredieten en de uitgaven van de begroting 2014 (vóór de 6^{de} Staatshervorming). Bij programma 25.001 Ondersteuning van het algemeen beleid wordt alleen rekening gehouden met de kredieten ingeschreven in BA 25.001.08.10.1211 Werkingsuitgaven verbonden aan de regionalisering van de huurwet in het kader van de VIde staatshervorming.

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

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

Les crédits d'engagement et de liquidation (y compris les crédits variables des fonds budgétaires) relatifs aux compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État ne sont pas tous identifiables par un libellé spécifique dans le budget 2017 des SGRBC. Le tableau suivant présente les crédits recensés par la Cour des comptes⁽⁵⁵⁾ et les dépenses imputées à leur charge.

Crédits totaux sixième réforme de l'État (SGRBC) et réalisations (en millions d'euros)

	Kredieten zesde staatshervorming - begroting 2017 - Crédits sixième réforme de l'état - budget 2017	Realisaties 2017 - Réalisations 2017	Percentage - Taux
Deel vastlegging / Volet engagement	612,2	603,5	98,6 %
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	604,8	597,3	98,8 %
Variabele kredieten / Crédits variables	7,4	6,1	83,2 %
Deel vereffening / Volet liquidation	580,9	568,5	97,9 %
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	573,3	564,3	98,4 %
Variabele kredieten / Crédits variables	7,6	4,2	55,2 %

Source : budgets, données SAP

En 2017, les crédits d'engagement et de liquidation prévus pour la couverture des dépenses régionalisées dans le cadre du transfert de compétences ont été utilisés respectivement à hauteur de 603,5 millions d'euros (98,6 %) et 568,5 millions d'euros (97,9 %). Les crédits réservés à la seule compétence emploi se sont élevés à respectivement 530,9 millions d'euros (86,7 %) et 530,8 millions d'euros (91,4 %).

Les taux d'exécution sont supérieurs, d'une part, aux taux moyens calculés pour les dépenses totales hors amortissements de l'année 2017 et, d'autre part, aux taux correspondants de l'année 2016.

(55) En ce qui concerne le programme 12.003 Soutien au secteur agro-alimentaire, à l'horticulture et aux secteurs connexes, les crédits retenus correspondent à la différence entre les crédits et dépenses du budget 2017 et les crédits et dépenses du budget 2014 (avant la sixième réforme de l'état) ; en ce qui concerne le programme 25.001 Support de la politique générale, seuls sont pris en compte les crédits inscrits à l'AB 25.001.08.10.1211 Dépenses de fonctionnement liées à la régionalisation du bail dans le cadre de la VIème réforme d'état.

De voornaamste onderbenuttingen van vereffeningskredieten situeren zich in volgende programma's :

- 17.007 Beheer, ontwikkeling en promotie van de bevoegdheden inzake verkeer en verkeersveiligheid die in het kader van de 6^{de} Staatshervorming aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werden overgedragen : de vereffeningen ten laste van de administratieve variabele kredieten van dit programma (7,3 miljoen euro) beliepen 3,9 miljoen euro (d.i. een uitvoeringspercentage van 46,2 %). Vooral de diverse subsidies die in het raam van de verkeersveiligheid werden toegekend aan de gemeenten, de politiezones, instellingen en privéverenigingen beliepen amper 1,5 miljoen euro, terwijl de raming 4,0 miljoen euro beliep ;
- 12.015 Ondersteuning van de door het Brussels Participatiefonds ontplooiende activiteiten : net zoals in 2016 werd geen gebruik gemaakt van de 1,5 miljoen euro kredieten voor de toekenning van kredieten en voor de participatie in het kapitaal van het Brussels Participatiefonds ;
- 16.004 Ondersteuning van het partnershipbeleid via Actiris in verband met de socio-professionele inschakeling en het actief zoeken naar werk : de kredieten ingeschreven in BA 16.004 15.04.4140 Dotatie aan Actiris voor opdrachten – 6^{de} Staatshervorming (292,7 miljoen euro) werden voor 289,6 miljoen euro aangewend, wat neerkomt op een onderbenutting van 3,9 miljoen euro.

6.3.2. Boeking van de verrichtingen i.v.m. overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd door de federale socialezekerheidsinstellingen

In 2017 werd een groot deel van de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest overgedragen bevoegdheid inzake de arbeidsmarkt (bevoegdheid werkgelegenheid)⁽⁵⁶⁾ nog beheerd door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) en door de POD Maatschappelijke Integratie (POD MI). Binnen die bevoegdheid heeft het Gewest in 2017 het beheer van de dienstencheques volledig overgenomen via de bedrijfssubsidie die was toegekend aan de firma die de dienstencheques uitgeeft.

(56) Waarvan enkel bepaalde aspecten van de organisatie en het beleid werden overgedragen.

Les principales sous-utilisations de crédits en termes de liquidations concernent les programmes suivants :

- 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 : les liquidations à la charge des crédits variables administratifs de ce programme (7,3 millions d'euros) se sont élevées à 3,9 millions d'euros (taux d'exécution de 46,2 %). En particulier, les subventions diverses allouées dans le cadre de la sécurité routière aux communes, des zones de police, institutions et associations privées n'ont atteint que 1,5 million d'euros pour une prévision de 4,0 millions d'euros ;
- 12.015 Support des activités développées par le Fonds bruxellois de participation : comme en 2016, les crédits destinés à l'octroi de crédits et à la participation dans le capital du Fond bruxellois de participation, totalisant 1,5 million d'euros, n'ont pas été utilisés ;
- 16.004 Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socioprofessionnelle et de recherche active d'emploi : les crédits inscrits à l'allocation de base 16.004 15.04.4140 Dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État (292,7 millions d'euros) ont été consommés à hauteur de 289,6 millions d'euros, soit une sous-utilisation de 3,9 millions d'euros.

6.3.2. Comptabilisation des opérations relatives aux compétences transférées encore gérées par les institutions fédérales de sécurité sociale

En 2017, une part importante de la compétence transférée à la Région de Bruxelles-Capitale en matière de marché du travail (compétence emploi)⁽⁵⁶⁾ a continué à être gérée par les institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) et le service public fédéral de programmation Intégration sociale (SPP IS). Par contre, au sein de cette compétence, la Région a totalement pris en charge, en 2017, la gestion des titres-services, via la subvention d'exploitation octroyée à la société émettrice des titres-services.

(56) Dont seuls certains aspects de l'organisation et de la politique ont été transférés.

Overeenkomstig het horizontale protocol van 17 december 2014⁽⁵⁷⁾, het koninklijk besluit van 19 december 2014⁽⁵⁸⁾ en het koninklijk besluit van 23 augustus 2014⁽⁵⁹⁾ werden de openbare instellingen van sociale zekerheid die de bevoegdheden van de deelstaatentiteiten beheren, sedert 2015, naargelang van hun behoeften, gefinancierd door inhoudingen op de middelen die de bijzondere financieringswet (BFW) aan de deelstaatentiteiten toewijst. De FOD Financiën speelt daarbij een centrale rol door enerzijds bepaalde bedragen in te houden op de sommen en door anderzijds de verschillende operatoren te financieren. De deelstaatentiteiten hebben in werkelijkheid slechts het saldo van die middelen ontvangen.

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedragen de middelen waarvan de uitgaven moeten worden afgetrokken die de socialezekerheidsinstellingen in 2017 deden, 1.004,7 miljoen euro⁽⁶⁰⁾. Als gevolg van de inhoudingen door de FOD Financiën (285,8 miljoen euro), belopen de werkelijk ontvangen sommen 718,9 miljoen euro.

Om in regel te zijn met het advies van het INR van 10 februari 2015 over de boeking van die verrichtingen in de rekeningen van de deelstaatentiteiten⁽⁶¹⁾, rekent Brussel Financiën en Begroting van de GOB op de uitga-

(57) 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.

(58) Besluit tot regeling van de inhoudingen voorzien in artikel 75, § 1^{quater}, 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.

(59) 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.

(60) Totale ontvangsten geboekt op de volgende artikelen van de middenbegroting : 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 ; 01.060.01.09.4940 Overdracht afkomstig van de federale overheid ter compensatie van de belastinginkomstenderving in verband met de pendelaars ; 01.060.01.10.4940 Overdracht afkomstig van de federale overheid ter compensatie van de belastinginkomstenderving in verband met de internationale ambtenaren.

(61) « Het INR is 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 correcte economische codes uitsluitend in de rekeningen van de deelgebieden zelf en niet in de rekeningen van de operatoren. »

Conformément au protocole horizontal du 17 décembre 2014⁽⁵⁷⁾, à l'arrêté royal du 19 décembre 2014⁽⁵⁸⁾ et à l'arrêté royal du 23 août 2014⁽⁵⁹⁾, les institutions publiques de sécurité sociale gérant les compétences des entités fédérées ont, depuis l'année 2015, été financées, selon leurs besoins, par des retenues prélevées sur les moyens attribués aux entités fédérées prévus par la loi spéciale de financement. Le SPF Finances joue à cet égard un rôle central, d'une part, en retenant certains montants sur les transferts qu'il est tenu d'effectuer aux entités fédérées, et, d'autre part, en finançant les différents opérateurs. Concrètement, les entités fédérées n'ont réellement perçu que le solde de ces moyens.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale, ces moyens en déduction desquels les dépenses exécutées en 2017 par les institutions de sécurité sociale pouvaient être portées s'élevaient à 1.004,7 millions d'euros⁽⁶⁰⁾. Suite aux retenues opérées par le SPF Finances (285,8 millions d'euros), les recettes réellement encaissées se chiffrent à 718,9 millions d'euros.

Afin de se conformer à l'avis de l'ICN du 10 février 2015 sur l'enregistrement de ces transactions dans les comptes des entités fédérées⁽⁶¹⁾, l'administration Bruxelles finances et budget des SGRBC impute au budget des

(57) 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.

(58) Arrêté réglant les prélèvements prévus à l'article 75, § 1^{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.

(59) 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.

(60) Total des recettes imputées aux articles du budget des voies et moyens suivants : 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 ; 01.060.01.09.4940 Transfert en provenance du Pouvoir fédéral en compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs ; 01.060.01.10.4940 Transfert en provenance du Pouvoir fédéral en compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux fonctionnaires internationaux.

(61) « L'ICN estime 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 constatés sous les codes économiques corrects exclusivement dans les comptes des entités fédérées elles-mêmes et non dans les comptes des opérateurs. »

venbegroting een bedrag aan dat identiek is aan dat van de inhoudingen door de FOD Financiën, terwijl op de middelenbegroting het brutobedrag wordt geboekt van de overdrachten waartoe de BFW verplicht. Het saldo stemt bijgevolg overeen met de werkelijk ontvangen middelen.

De volgende tabel toont de uitgaven voor de bevoegdheid werkgelegenheid die werden aangerekend ten laste van de begroting van de DBHR en waarvan een deel geheel of voor een stuk door de federale operatoren werd verricht.

Uitgaven voor de bevoegdheid werkgelegenheid in de begroting van de DBHR (in duizend euro)

dépenses un montant identique à celui des retenues opérées par le SPF Finances, alors qu'au budget des voies et moyens est imputé le montant brut des transferts dus en application de la LSF. Le solde correspond dès lors aux moyens réellement encaissés.

Le tableau suivant expose l'ensemble des dépenses relatives à la compétence emploi qui ont été imputées à la charge du budget des SGRBC, dont une part a été, en tout ou en partie, effectuée par les opérateurs fédéraux.

Dépenses liées à la compétence emploi dans le budget des SGRBC (en milliers d'euros)

Opd. - Mi	Prog.	BA - AB	Beschrijving - Description	VK - CL	Inhoudingen federaal - Prélèvements du fédéral	Werkelijke uitgaven - Dépenses réelles	Totale vereffeningen - Liquidations totales
04	002	08.12.1221	Werkingsuitgaven betaald aan de federale overheid voor prestaties die werden geleverd voor rekening van het Gewest – 6 ^{de} Staatshervorming / Dépenses de fonctionnement payées au pouvoir fédéral pour les prestations fournies pour le compte de la Région - sixième réforme de l'État	102	0	0	0
		31.01.3431	Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking / Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière	7.243	6.868	0	6.868
16	001	Allemaal	Ondersteuning van het algemeen beleid / Support de la politique générale	4.273	0	4.057	4.057
	004	15.04.4140	Dotatie aan Actiris voor opdrachten - 6 ^{de} Staatshervorming / Dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État	292.748	278.947	10.705	289.652
	005	15.05.4141	Dotatie aan Actiris voor werkingskosten - 6 ^{de} Staatshervorming / Dotation à Actiris en frais de fonctionnement – sixième réforme de l'État	963	0	798	798
	009	Allemaal	Dienstencheques / Titres-services	213.041	0	210.578	210.578
	010	Allemaal	Beroepservaringsfonds / Fonds de l'expérience professionnelle	87	0	72	72
	011	38.01.3132	Terugbetalingen aan privé-ondernemingen van de betaalde educatieve verloven die werden toegestaan aan hun personeel- 6 ^{de} Staatshervorming / Remboursement aux entreprises privées des congés-éducation payés accordés à leur personnel - sixième réforme de l'État	10.410	0	10.410	10.410
	014	42.01.4511	Werkingssubsidie voor Bruxelles Formation voor de beroepsopleiding in het kader van de begeleiding van werklozen / Subventions à Bruxelles Formation pour la formation professionnelle dans le cadre de la politique d'accompagnement des chômeurs	1.920	0	1.920	1.920
Totaal / Total				530.787	285.815	238.539	524.354

Bron : gegevens SAP, uitvoering horizontaal protocol

Source : données SAP, exécution du protocole horizontal

De uitgaven waarop inhoudingen werden uitgevoerd, werden in de uitgavenbegroting van de DBHR geboekt in de vorm van een dotatie aan Actiris⁽⁶²⁾ voor opdrachten – zesde staatshervorming (278,9 miljoen euro) en in de vorm van een subsidie aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA), aangerekend op de BA Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking (6,9 miljoen euro), aangezien die twee instellingen fungeren als tussentijdse begunstigden. In de uitvoeringsrekening van de begroting van Actiris zijn zowel de dotatieontvangst als de bijbehorende uitgaven voor eenzelfde bedrag en aangerekend in opdracht 18 Zesde staatshervorming, « *virtuele* » verrichtingen die geen financiële stroom genereren. De uitgaven werden wel aangerekend met de passende economische codes, overeenkomstig het al vernoemde advies van het INR.

Voor het overige heeft het Gewest in 2017 in totaal 238,5 miljoen euro aan werkelijke uitgaven gedaan om de aan het Gewest overgedragen bevoegdheden te beheren. Het heeft meer in het bijzonder een dotatie van 210 miljoen euro toegekend en betaald aan de firma die de overheidsopdracht voor de uitgifte van dienstencheques binnenhaalde. Die overheidsopdracht dateert van 2015, werd in 2017 verlengd en heeft betrekking op de uitgifte en het drukken van papieren en elektronische dienstencheques in het Brussels Gewest. Actiris ontving in totaal 11,5 miljoen euro aan dotaties voor de financiering van bepaalde delen van de bevoegdheid werkgelegenheid die Actiris zelf beheert, en voor de daaraan verbonden kosten. De terugbetalingen aan privéondernemingen en aan vzw's die kaderen in de overdracht van de bevoegdheid betaalde educatieve verlopen (recht op opleidingen in de privésector) vielen tot slot samen met de daartoe voorziene kredieten (10,4 miljoen euro).

De volgende tabel toont in detail per basisallocatie hoe de door de diverse operatoren gedane uitgaven in verband met de bevoegdheid werkgelegenheid zijn verdeeld per operator (de DBHR en Actiris) en hoe ze in hun respectieve rekeningen werden aangerekend.

(62) De autonome bestuursinstelling die in het raam van de overdracht van bevoegdheden van de 6^{de} Staatshervorming bevoegd is voor het doelgroepenbeleid (kortingen RSZ/DIBISS en activering van de werkloosheidsuitkeringen), voor het beleid inzake maatschappelijke integratie, voor de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (PWA), voor het outplacement, voor de start- en stagebonus, voor de jongerenbonus en voor de startbaanovereenkomsten.

Les dépenses qui ont fait l'objet de prélèvements ont été imputées au budget des dépenses des SGRBC sous la forme d'une dotation octroyée à Actiris⁽⁶²⁾ pour Missions – sixième réforme de l'État (278,9 millions d'euros) et d'une subvention à l'Office national de l'emploi (ONEm), imputée à l'allocation de base (AB) Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière (6,9 millions d'euros), ces deux organismes agissant à titre de bénéficiaires intermédiaires. Dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, tant la recette de dotation que les dépenses liées d'un montant équivalent imputées à la mission 18 sixième réforme de l'État, sont des opérations « *virtuelles* » ne générant aucun flux financier. Ces dépenses sont toutefois imputées sous des codes économiques adéquats, conformément à l'avis de l'ICN précité.

Pour le reste, la Région a exposé, en 2017, des dépenses réelles pour la gestion des compétences lui transférées, pour un montant total de 238,5 millions d'euros. En particulier, une dotation de 210 millions d'euros a été octroyée et versée à l'entreprise émettrice des titres-services adjudicataire du marché public, conclu en 2015 et reconduit en 2017, portant sur l'émission et l'impression des titres-services papier et électroniques en Région bruxelloise. Des dotations totalisant 11,5 millions d'euros ont été versées à Actiris pour le financement de certains pans de la compétence emploi gérés en propre par cet organisme et pour les frais connexes. Enfin, les remboursements aux entreprises privées et ASBL opérés en exécution du transfert de compétence congés-éducation payés (droit à des formations dans le secteur privé) ont coïncidé avec les crédits prévus à cet effet (10,4 millions d'euros).

Le tableau ci-après présente la répartition par opérateur, entre les SGRBC et Actiris, du détail par allocation de base des dépenses relatives à la compétence emploi imputées dans leurs comptes respectifs mais supportées par les différents opérateurs.

(62) Organisme administratif autonome compétent, dans le cadre des transferts de compétences de la sixième réforme de l'État, pour la politique des groupes cibles (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.

**Verdeling van de uitgaven voor de bevoegdheid
werkgelegenheid per gewestelijke entiteit en
per federale operator (in duizend euro)**

**Répartition des dépenses pour la compétence emploi
par unité régionale et par opérateur fédéral
(en milliers d'euros)**

Beherende gewestelijke entiteit - Unité régionale gestionnaire	OISZ - IPSS	Basisallocatie - Allocation de base	Uitgaven 2017 operatoren - Dépenses 2017 opérateurs		
DBHR / SGRBC		04.002.31.01.3431	Inkomenoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking / Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière	6.868	
	RVA / ONEm		18.005.31.01.3431	Tussenkosten in het kader van de 6 ^{de} Staatshervorming - administratieve uitgaven PWA / Interventions dans le cadre de la sixième réforme de l'État - Frais administratifs ALE	1
			18.006.38.01.3132	Tussenkosten in het kader van de 6 ^{de} Staatshervorming – Outplacement - privéverenigingen / Interventions dans le cadre de la sixième réforme de l'État – Outplacement – Entreprises privées	70
			18.010.38.01.3132	Tussenkosten in het kader van de 6 ^{de} Staatshervorming - Vergoedingen opleidingen en stages - Privébedrijven / Interventions dans le cadre de la sixième réforme de l'État - allocations formations et stage-entreprises privées	3.718
			18.011.31.01.3431	Inkomenoverdrachten toegekend aan geactiveerde werklozen-6 ^{de} Staatshervorming / Transferts de revenus accordés aux chômeurs activés - sixième réforme de l'État	27.952
			18.014.31.01.3431	Geschillen Werkloosheid – Natuurlijke personen / Litiges Chômage - Personnes physiques	111
			Totaal / Total		38.720
Actiris	RSZ / ONSS		18.011.38.01.3132	Overdrachten aan privéondernemingen in verband met de RSZ-kortingen patronale bijdragen doelgroepen, Gesco's, Bonus Jongeren in de non profitsector - 6 ^{de} Staatshervorming / Transferts aux entreprises privées liées aux réductions ONSS cotisations patronales groupes cibles, ACS, Bonus Jeunes non marchand-sixième réforme de l'État	148.668
			Totaal / Total		148.668
	RSZPPO / ONSSAPL		18.011.27.01.4359	Overdrachten aan lokale besturen in verband met de RSZ-kortingen patronale bijdragen doelgroepen en Gesco's – 6 ^{de} Staatshervorming / Transferts aux pouvoirs locaux liés aux réductions ONSS cotisations patronales groupes cibles et ACS-sixième réforme de l'État	40.980
			Totaal / Total		40.980
POD Maatschappelijke Integratie / SPP Intégration sociale		18.012.27.01.4352	Subsidies aan OCMW's met betrekking tot het recht op sociale inschakeling / Subventions aux CPAS concernant le droit à l'intégration sociale	39.550	
		18.012.27.02.4352	Artikel 60 § 7 - verhoogde subsidie van de Staat - 6 ^{de} Staatshervorming / Article 60, § 7,-subvention majorée de l'État-sixième réforme de l'État	17.897	
		Totaal / Total		57.447	
Algemeen totaal / Total général			285.815		

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting (DBHR en Actiris) en gegevens met betrekking tot de uitvoering van het horizontaal protocol

Source : comptes d'exécution des budgets (SGRBC et Actiris) et données d'exécution du protocole horizontal

Die uitgaven berusten op de geraamde behoeften van de federale operatoren en vergen nog een regularisatie op grond van de werkelijke uitgaven die de operatoren boekten op basis van vastgestelde rechten. Volgens de gegevens van het INR, waar de specifieke rapportering over die uitgaven terecht kwam via de algemene gegevensbank, zouden de afnames die de federale Staat uitvoerde om de technische

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 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'État

operatoren te vergoeden, voor het jaar 2017 0,3 miljoen euro lager liggen dan de rechten die zij effectief vaststelden in hun voorlopige rekeningen van het jaar 2017.

6.3.3. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting schetst de evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen van de DBHR in 2017. Het vertegenwoordigt het totaal van de nog niet vereffende vastleggingen op de achtereenvolgende uitgavenbegrotingen.

De volgende tabel geeft de evolutie weer van het totale uitstaande bedrag van de vastleggingen op het einde van de jaren 2015 tot 2017 (met inbegrip van de kredieten gekoppeld aan begrotingsfondsen).

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

	Uitstaand bedrag 31/12/2015	Uitstaand bedrag 31/12/2016	Evolutie 2016/2015	Uitstaand bedrag 31/12/2017	Evolutie 2017/2016
	Encours au 31/12/2015	Encours au 31/12/2016	Évolution 2016/2015	Encours au 31/12/2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	2.899,1	3.250,0	350,9	3.848,6	598,6
Variabele kredieten / Crédits variables	15,1	17,7	2,6	20,8	3,1
Totaal / Total	2.914,3	3.267,7	353,4	3.869,4	601,7

Bron : rekeningen van uitvoering van de begroting 2015 tot 2017 van de DBHR.

In 2017 steeg het globale uitstaande bedrag met 601,7 miljoen euro. Die stijging is het gevolg van het feit dat 771,0 miljoen euro meer werd vastgelegd dan vereffend, wat deels werd gecompenseerd door de annulering van 169,3 miljoen euro vastleggingen van voorgaande jaren. Dit zijn de belangrijkste sectoren⁽⁶³⁾ waarin het uitstaande bedrag in 2017 sterk steeg of daalde :

- de ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het wegvervoer (programma 19.002) : + 511,4 miljoen euro, voornamelijk door de vastlegging van 462,6 miljoen euro voor het contract voor de renovatie van de Leopold II-tunnel, waarvoor in 2017 geen enkele vereffening gebeurde ;
- het stadsbeleid (programma 27.001) : + 97,8 miljoen euro, afkomstig van de vastlegging van de investerings-subsidie van 100 miljoen euro voor de stichting Kanal (vereffend ten belope van 2,5 miljoen euro) ;

(63) Gesplitste kredieten.

fédéral pour rétribuer les opérateurs techniques seraient, pour l'année 2017, inférieurs de 0,3 million d'euros aux droits effectivement constatés par ces derniers dans leurs comptes provisoires de l'année 2017.

6.3.3. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution, durant l'année 2017, de l'encours des engagements des SGRBC, correspondant au total des engagements non encore liquidés et imputés 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 2015 à 2017 (en ce compris les crédits liés à des fonds budgétaires).

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

	Uitstaand bedrag 31/12/2015	Uitstaand bedrag 31/12/2016	Evolutie 2016/2015	Uitstaand bedrag 31/12/2017	Evolutie 2017/2016
	Encours au 31/12/2015	Encours au 31/12/2016	Évolution 2016/2015	Encours au 31/12/2017	Évolution 2017/2016
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	2.899,1	3.250,0	350,9	3.848,6	598,6
Variabele kredieten / Crédits variables	15,1	17,7	2,6	20,8	3,1
Totaal / Total	2.914,3	3.267,7	353,4	3.869,4	601,7

Source : comptes d'exécution du budget 2015 à 2017 des SGRBC.

Durant l'année 2017, l'encours global a augmenté de 601,7 millions d'euros. Cette augmentation résulte d'une exécution des crédits d'engagement supérieure aux liquidations, à concurrence de 771,0 millions d'euros, laquelle a été en partie compensée par l'annulation de visas d'années antérieures à hauteur de 169,3 millions d'euros. Les principaux secteurs⁽⁶³⁾ ayant connu une variation importante d'encours en 2017, à la hausse comme à la baisse, sont les suivants :

- le développement et la gestion de l'infrastructure des transports routiers (programme 19.002) : + 511,4 millions d'euros, essentiellement en raison de l'engagement de 462,6 millions d'euros pour le contrat de rénovation du tunnel Léopold II, lequel n'a été suivi d'aucune liquidation en 2017 ;
- la politique de la ville (programme 27.001) : + 97,8 millions d'euros, découlant de l'engagement de la subvention d'investissement de 100 millions d'euros à la Fondation Kanaal (liquidée à hauteur de 2,5 millions d'euros) ;

(63) Crédits dissociés.

- de Europese programma's (programma 27.002): + 39,3 miljoen euro, wegens het volume aan vastleggingen in het raam van de EFRO-programmatie 2014-2020 (+ 55,6 miljoen euro), dat hoger ligt dan het volume aan vereffeningen (16,0 miljoen euro);
- het beleid inzake wijkrevitalisering (programma 27.006): + 82,0 miljoen euro. Enerzijds was er 45,6 miljoen euro aan vastleggingen voor werkings-subsidies aan de gemeenten en aan de OCMW's voor het stedelijk beleid – ontwikkeling van de wijken - as 2 (42,4 miljoen euro voor de vastlegging van een nieuw vierjarenprogramma 2017-2020 en 3,2 miljoen euro voor de phasing out 2015-2018), tegenover 14 miljoen euro vereffeningen. Anderzijds was er 75,6 miljoen euro aan vastleggingen voor subsidies voor stadsvernieuwingcontracten, tegenover 9 miljoen euro aan vereffeningen;
- de ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer (programma 18.002): + 55,8 miljoen euro;
- de sociale huisvesting (programma 25.005): – 60,9 miljoen euro. Die daling vloeit voort uit het feit dat de vereffeningen (117,9 miljoen euro) hoger lagen dan de vastleggingen van het jaar (63,4 miljoen euro)⁽⁶⁴⁾. In 2016 was de hoogste vastlegging aangerekend op dat programma (314,4 miljoen euro) beïnvloed door de vastlegging van de laatste schijf (199,5 miljoen euro) van de investeringssubsidie ten gunste van de BGHM, voor de bouw van 4.000 sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen;
- het beleid ten gunste van de gezinnen (programma 25.007): – 26,9 miljoen euro. De daling van dit uitstaand bedrag is toe te schrijven aan het geringe aantal aangegane verbintenissen (5,3 miljoen euro) in vergelijking met de vereffeningen (32,2 miljoen euro). De subsidies aan het Woningfonds waren in 2017 immers beperkt in vergelijking met de subsidies die in 2016 werden toegekend (43,4 miljoen euro).

De volgende figuur toont de verdeling per programma van 94,2 % van het uitstaand bedrag op 31 december 2017, ten laste van de gesplitste kredieten, buiten de begrotingsfondsen⁽⁶⁵⁾.

(64) Ook rekening houdend met 7,2 miljoen euro aan geannuleerde vastleggingen uit voorgaande jaren.

(65) Namelijk 99,5 % van het totale uitstaande bedrag.

- les programmes européens (programme 27.002): + 39,3 millions d'euros, en raison du volume d'engagements dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020 (+ 55,6 millions d'euros), lequel est supérieur à celui des liquidations (16,0 millions d'euros);
- la politique de revitalisation des quartiers (programme 27.006): + 82,0 millions d'euros. D'une part, les engagements relatifs aux subventions de fonctionnement aux communes et CPAS pour la politique de la ville - développement des quartiers - axe 2 se sont élevés à 45,6 millions d'euros (42,4 millions d'euros pour l'engagement d'un nouveau programme quadriennal 2017-2020 et 3,2 millions d'euros pour celui du phasing out 2015-2018), pour des liquidations totales de 14 millions d'euros. D'autre part, les engagements des subventions pour les contrats de rénovation urbaine se sont élevés à 75,6 millions d'euros, pour des liquidations de 9 millions d'euros;
- le développement et la gestion de l'infrastructure des transports publics (programme 18.002): + 55,8 millions d'euros;
- le logement social (programme 25.005): – 60,9 millions d'euros. Cette diminution de l'encours résulte de ce que le montant des liquidations (117,9 millions d'euros) a dépassé celui des engagements de l'année (63,4 millions d'euros)⁽⁶⁴⁾. En 2016, le montant plus élevé des engagements imputés à ce programme (314,4 millions d'euros) avait été influencé par l'engagement de la dernière tranche, de 199,5 millions d'euros, relative à la subvention d'investissement à la SLRB pour le programme de construction de 4.000 logements sociaux et moyens dans le cadre de l'Alliance Habitat;
- la politique en faveur des ménages (programme 25.007); – 26,9 millions d'euros. La réduction de l'encours est liée au faible volume des engagements contractés (5,3 millions d'euros), par rapport aux liquidations (32,2 millions d'euros). En effet, en 2017, les subventions au fonds du logement ont été limitées par rapport à celles octroyées en 2016 (43,4 millions d'euros).

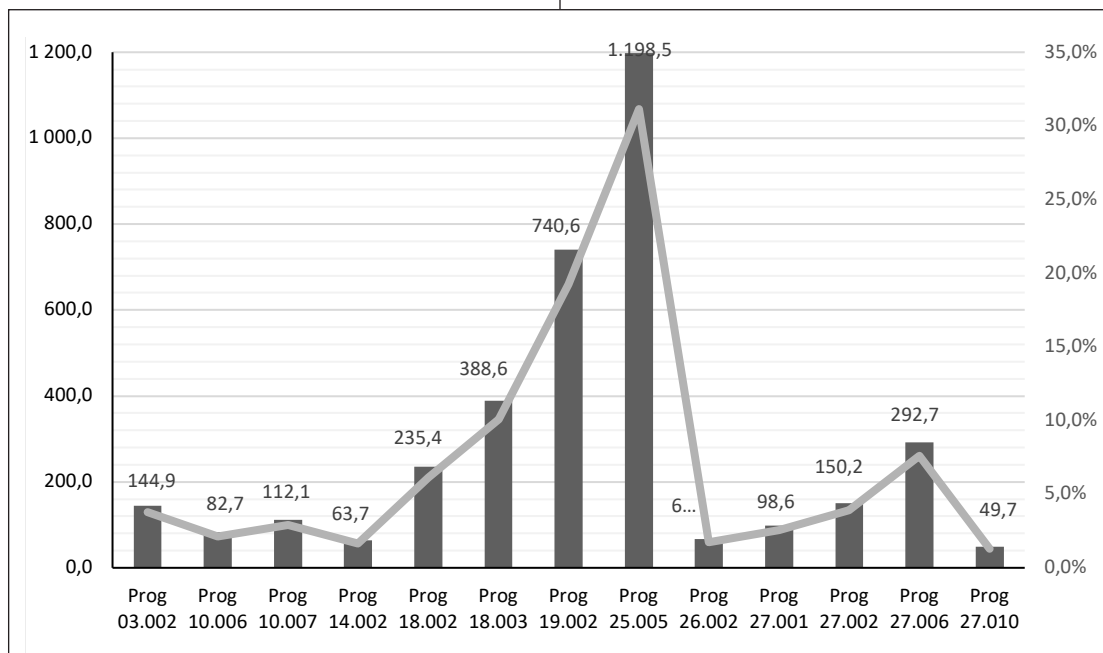
La figure ci-après présente la répartition, par programmes, de 94,2 % de l'encours au 31 décembre 2017, à la charge des crédits dissociés, hors fonds budgétaires⁽⁶⁵⁾.

(64) Compte tenu également d'engagements d'années antérieures annulés pour un montant de 7,2 millions d'euros.

(65) À savoir 99,5 % de l'encours total.

Verdeling van het uitstaand bedrag ten laste van de kredieten buiten de begrotingskredieten op 31 december 2017 (in miljoen euro)

Répartition de l'encours à la charge des crédits hors fonds budgétaires au 31 décembre 2017 (en millions d'euros)



Bron : het Rekenhof baseerde zich voor de opmaak van deze figuur op de bijlage bij de uitvoeringrekening van de begroting 2017 (in miljoen euro)

Source : figure établie par la Cour des comptes à partir de l'annexe au compte d'exécution du budget 2017

Het Rekenhof vestigt echter de aandacht op de overschatting, met minstens 866,0 miljoen euro, van het totale uitstaande bedrag op 31 december 2017, zoals het heeft aangestipt in het certificeringsverslag over de algemene rekening 2017. In de voorgaande figuur betreft het vooral de volumes aan uitstaande bedragen in programma 18.003 – de vastlegging van 364,7 miljoen euro die in 2013 werd aangerekend als investeringsdotatie voor de aankoop van materieel om de metro te moderniseren, is verouderd - en in programma 19.002 – de vastlegging van 462,2 miljoen euro met betrekking tot de DBM-opdracht voor de renovatie en het onderhoud van de Leopoldtunnel en de vastlegging van 19,6 miljoen euro met betrekking tot een opdracht voor leveringen en de plaatsing van hoog- en laagspanningsuitrustingen in de Brusselse wegtunnels, werden voortijdig aangerekend in 2017, in plaats van te worden aangerekend in 2018.

La Cour des comptes attire cependant l'attention sur la surestimation, d'un montant minimum de 866,0 millions d'euros, de l'encours total comptabilisé au 31 décembre 2017, telle qu'elle l'a relevée dans son rapport de certification du compte général 2017. Sont principalement concernées, dans le tableau ci-dessus, les masses d'encours situées au programme 18.003 - l'engagement de 364,7 millions d'euros imputé en 2013 à titre de dotation d'investissement pour l'achat de matériel en vue de la modernisation du métro est obsolète - et au programme 19.002 - l'engagement de 462,2 millions d'euros relatif au marché DBM de rénovation et de maintenance du tunnel Léopold ainsi que l'engagement de 19,6 millions d'euros, relatif à un marché de fournitures et d'installation d'équipements de haute tension et de basse tension dans les tunnels routiers bruxellois, ont été imputés prématurément en 2017, au lieu de 2018.

Daarnaast was er geen volledige vastlegging voor de overeenkomst van 136 miljoen euro voor de aankoop van de terreinen van de VRT en de RTBF (project Mediapark). Dat leidt *de facto* tot een onderschatting met 125,6 miljoen euro van het uitstaand bedrag in programma 03.002 (minus de eerste schijf van 10,4 miljoen euro die wel werd vastgelegd) en heeft een impact op het totale uitstaande bedrag.

D'un autre côté, l'absence d'engagement budgétaire de la totalité du montant (136 millions d'euros) du contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (projet Mediapark) entraîne *de facto* une sous-évaluation de l'encours du programme 03.002 de 125,6 millions d'euros (déduction faite de l'engagement du montant de la première tranche de 10,4 millions d'euros), laquelle se répercute sur l'encours total.

7. BEGROTINGSFONDSEN

7.1. Inleiding

De begrotingsfondsen (of organieke fondsen) zoals beoogd in artikel 8 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBCC), worden gestijfd met specifieke ontvangsten die worden bestemd voor specifieke uitgaven (variabele kredieten) waarvan het voorwerp bij ordonnatie is bepaald. Ze mogen alleen worden gefinancierd met kredieten van de algemene uitgavenbegroting.

De voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten worden op de middelenbegroting aangerekend op basis van vastgestelde rechten, en de variabele kredieten worden in de loop van het begrotingsjaar gestijfd met de effectief geïnde ontvangsten. De wetgeving heeft die veiligheid ingebouwd om te vermijden dat uitgaven zouden worden uitgevoerd op basis van vorderingen die naderhand oninvorderbaar zouden blijken te zijn.

Op het einde van het begrotingsjaar worden de op elk begrotingsfonds overgebleven ontvangsten overgedragen naar het volgende jaar. Het deel van de beschikbare ontvangsten waarop nog geen vastleggingen en vereffeningen werden uitgevoerd, kan worden gebruikt voor nieuwe vastleggingen en nieuwe vereffeningen.

Behalve het bedrag van de overgedragen saldi voorziet de OOBCC in een tweede uitgavenplafond, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen, namelijk het bedrag van de administratieve kredieten ingeschreven op de basisallocaties i.v.m. begrotingsfondsen in de algemene uitgavenbegroting. Op die manier kan elke vastlegging en elke vereffening niet hoger liggen dan het budgettair bepaalde bedrag van de variabele kredieten, zelfs als het beschikbare saldo van de geïnde en bestemde ontvangsten hoger zou zijn.

Tot slot bepaalt de OOBCC dat het bedrag van de verminderde of geannuleerde vastleggingen van de begrotingsfondsen moet terugvloeien naar de beschikbare ontvangsten.

7.2. Overgedragen saldi

De volgende tabellen tonen de evolutie van de overgedragen saldi van alle begrotingsfondsen vanuit de optiek van de vastleggingen en vanuit de optiek van de vereffeningen, alsook het detail van de verrichtingen voor de belangrijkste fondsen in termen van vereffeningen. De Brusselse administratie Financiën en Begroting heeft de bedragen van de overgedragen saldi per begrotingsfonds louter ter

7. FONDS BUDGÉTAIRES

7.1. Introduction

Les fonds budgétaires (ou fonds organiques), tels que visés à l'article 8 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC), sont alimentés par des recettes spécifiques qui sont affectées à des dépenses spécifiques (crédits variables) dont l'objet est défini par une ordonnance. Ils ne peuvent être financés par des crédits du budget général des dépenses.

Alors que les recettes affectées aux fonds budgétaires sont imputées au budget des voies et moyens sur la base des droits constatés, les crédits variables sont alimentés dans le courant de l'année budgétaire par les recettes effectivement encaissées. La législation a instauré cette sécurité afin d'éviter que des dépenses ne soient exécutées sur la base de créances qui s'avèreraient ultérieurement irrécouvrables.

À la fin de l'année budgétaire, les recettes disponibles sur chaque fonds budgétaire sont transférées à la suivante. La partie des recettes disponibles à la charge de laquelle des engagements et des liquidations n'ont pas encore été effectués peut être utilisée pour de nouveaux engagements et de nouvelles liquidations.

Outre le montant des soldes disponibles reportés à l'année suivante, l'OOBCC a prévu un second plafond en matière de dépenses, tant en engagement qu'en liquidation, à savoir le montant des crédits administratifs inscrits sur les allocations de base liées aux fonds budgétaires dans le budget général des dépenses. De la sorte, chaque engagement et chaque liquidation ne peuvent dépasser le montant des crédits variables fixé budgétairement, même lorsque le solde disponible des recettes encaissées et affectées lui est supérieur.

Enfin, l'OOBCC dispose que le montant des engagements réduits ou annulés des fonds budgétaires est restitué aux recettes disponibles.

7.2. Soldes reportés

Les tableaux ci-après présentent l'évolution des soldes reportés de l'ensemble des fonds budgétaires dans l'optique des engagements et celle des liquidations, puis le détail des opérations pour les fonds principaux en termes de liquidations. Les montants des soldes reportés par fonds budgétaire ont été communiqués par Bruxelles finances et budget exclusivement à titre indicatif. En effet, à ce jour,

indicatie meegedeeld. De beherende ordonnateurs van elk fonds hebben op dit moment immers nog niet de verrichtingen gevalideerd die tot de overdracht van saldi leiden, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen. De vermelde cijfers zijn dus voorlopig en onderhevig aan herziening.

In zijn certificeringsverslag heeft het Rekenhof aanbevolen een stand van zaken op te maken van de organieke fondsen en die bij de rekening van uitvoering van de begroting te voegen.

les ordonnateurs gestionnaires de chaque fonds n'ont pas validé les opérations aboutissant au report de soldes, tant dans l'optique des engagements que des liquidations. Par conséquent, les chiffres présentés demeurent provisoires et sujets à révision.

Dans son rapport de certification, la Cour a recommandé d'établir une situation des fonds organiques et de l'annexer au compte d'exécution du budget.

Evolutie van de overgedragen saldi van de begrotingsfondsen (in miljoen euro)

Évolution des soldes reportés des fonds budgétaires (en millions d'euros)

Begrotingsfondsen – Overgedragen saldi / Fonds budgétaires - Soldes reportés	2015	2016	2017
Vastleggingsoptiek / Optique des engagements	224,5	418,6	515,7
Vereffeningsoptiek / Optique des liquidations	241,5	435,2	536,8

Bron : gegevens van Brussel Financiën en Begroting

Source : données de Bruxelles finances et budget

Detail van de saldi van de voornaamste begrotingsfondsen (vereffeningsoptiek) (in miljoen euro)

Détail des soldes des principaux fonds budgétaires (optique liquidations) (en millions d'euros)

	Saldo op 31/12/2015 - Solde au 31/12/2015	Saldo op 31/12/2016 - Solde au 31/12/2016	Geïnde ontvangsten 2017 - Recettes encaissées 2017	Ver-effeningen 2017 - Liquidations 2017	Saldo op 31/12/2017 - Solde au 31/12/2017
Fonds voor hulp aan ondernemingen / Fonds d'aide aux entreprises	17,4	17,6	0,2	0,0	17,8
Fonds voor uitrusting en verplaatsingen / Fonds pour l'équipement et les déplacements	6,3	7,1	6,3	0,9	12,5
Fonds voor stedenbouw en grondbeheer / Fonds d'aménagement urbain et foncier	23,4	25,7	7,2	0,5	32,3
Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw / Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social	65,3	185,7	24,6	0,8	209,5
Fonds voor het beheer van afval- en regenwater / Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales	7,5	7,6	0,0	0,0	7,6
Fonds voor het beheer van de gewestschuld / Fonds de gestion de la dette régionale	79,3	90,6	12,9	0,0	103,5
Fonds voor energiebeleid / Fonds relatif à la politique de l'énergie	17,2	22,4	25,8	17,5	30,7
Fonds voor grondinvesteringen / Fonds d'investissements fonciers	5,6	5,6	0,0	0,0	5,6
Klimaatfondsen / Fonds Climat	0,0	31,9	10,4	6,2	36,1
Verkeersveiligheidsfondsen / Fonds de la Sécurité routière	0,8	20,0	36,3	3,9	52,4
Andere fondsen / Autres fonds	18,8	20,9	12,4	4,6	28,8
Totaal / Total	241,5	435,2	136,0	34,4	536,8

Bron : gegevens van Brussel Financiën en Begroting, rekening van uitvoering van de begroting en gegevens SAP.

Source : données de Bruxelles finances et budget, compte d'exécution du budget et données SAP.

Tussen 31 december 2015 en 31 december 2016 zijn de overgedragen saldi van de begrotingsfondsen met zowat 194 miljoen euro gestegen, zowel vanuit de optiek van de vastleggingen als vanuit de optiek van de vereffeningen. Tussen 31 december 2016 en 31 december 2017 was er sprake van een stijging met zo'n 100 miljoen euro, eveneens vanuit de optiek van de vastleggingen als vanuit de optiek van de vereffeningen. Die stijging is inherent aan het feit dat de uitgaven veel lager liggen dan de geïnde bedragen.

In 2017 was de nieuwe stijging van het totale overgedragen saldo voornamelijk toe te schrijven aan de omvang van de geïnde ontvangsten van bepaalde fondsen, in vergelijking met de gedane uitgaven. Ze betreft vooral het Verkeersveiligheidsfonds (+ 32,3 miljoen euro), het Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw (+ 23,8 miljoen euro), het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld (+ 12,9 miljoen euro) en het Fonds voor energiebeleid (+ 8,3 miljoen euro).

De geïnde ontvangsten die in 2017 werden bestemd voor het Verkeersveiligheidsfonds, beliepen 36,3 miljoen euro, voornamelijk vanwege de overdracht die de federale overheid uitvoerde inzake verkeersboetes (30,1 miljoen euro). Die boetes komen nog altijd bij de federale overheid terecht, die als technische operator fungeert. Het INR heeft echter een negatieve ESR-correctie aangebracht (– 9 miljoen euro) in het vorderingensaldo van de entiteit, om rekening te houden met het werkelijke bedrag van de vastgestelde rechten (21,1 miljoen euro). De aangerekende uitgaven beliepen slechts 3,9 miljoen euro⁽⁶⁶⁾.

Het Gewest bestemde in totaal 10,4 miljoen euro aan geïnde ontvangsten voor het Klimaatfonds, waarvan 10,1 miljoen euro bij wijze van Opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen. Het gaat om de tweede schijf die aan het Gewest werd toegekend in het raam van de Europese veiling van quota voor de uitstoot van broeikasgassen⁽⁶⁷⁾. Voor 2017 beliepen de Belgische ontvangsten in ESR-termen (vastgestelde rechten) 112,5 miljoen euro⁽⁶⁸⁾. Overeenkomstig de verdeelsleutel die de verdeling van die inkomsten over de verschillende entiteiten regelt (7,54 % voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest), heeft het in 2017 recht op 8,5 miljoen euro. Bijgevolg heeft het

(66) Cf. punt 6.3.1 Kredieten voor de uitgaven i.v.m. de 6^{de} Staatshervorming.

(67) Ter uitvoering van het intra-Belgische politieke voorakkoord over het klimaat van 4 december 2015 voor de periode 2013-2020, dat werd gesloten in afwachting van de definitieve goedkeuring van het samenwerkingsakkoord.

(68) Periode van 1 mei 2016 tot 30 april 2017.

Entre le 31 décembre 2015 et le 31 décembre 2016, les soldes reportés des fonds budgétaires ont augmenté de quelque 194 millions d'euros, tant dans l'optique des engagements que des liquidations, et à nouveau d'une centaine de millions d'euros dans les deux optiques, entre le 31 décembre 2016 et le 31 décembre 2017. Cette progression est inhérente à la faiblesse des montants dépensés par rapport aux montants encaissés.

En 2017, la nouvelle augmentation du solde total reporté résulte essentiellement de l'importance des montants de recettes encaissées de certains fonds en regard du peu de dépenses effectuées. Sont principalement concernés : le Fonds de la sécurité routière (+ 32,3 millions d'euros), le Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social (+ 23,8 millions d'euros), le Fonds de gestion de la dette régionale (+ 12,9 millions d'euros) et le fonds relatif à la politique de l'énergie (+ 8,3 millions d'euros).

Les recettes encaissées et affectées au Fonds de la sécurité routière en 2017 se sont élevées à 36,3 millions d'euros, en raison essentiellement du transfert opéré par le pouvoir fédéral pour les amendes pour infractions routières (30,1 millions d'euros), toujours perçues par ce dernier en tant qu'opérateur technique. L'ICN a cependant apporté une correction SEC négative (– 9 millions d'euros) au solde de financement de l'entité, pour tenir compte du montant réel des droits constatés (21,1 millions d'euros). Les dépenses imputées ne se sont élevées qu'à 3,9 millions d'euros⁽⁶⁶⁾.

En ce qui concerne le Fonds Climat, la Région y a affecté un total de recettes encaissées de 10,4 millions d'euros, dont 10,1 millions d'euros au titre de Produit de l'attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit. Il s'agit de la deuxième tranche octroyée à la Région dans le cadre de la mise aux enchères européenne des quotas d'émission de gaz à effet de serre⁽⁶⁷⁾. Pour l'année 2017, les recettes belges en termes SEC (droits constatés) se sont élevées à 112,5 millions d'euros⁽⁶⁸⁾. Conformément à la clé de répartition de ces revenus entre les différentes entités (7,54 % pour la Région de Bruxelles-Capitale), la part lui revenant en 2017 est de 8,5 millions d'euros. En conséquence, l'ICN a appliqué une correction négative

(66) Voir le point 6.3.1 Crédits pour les dépenses liées à la sixième réforme de l'État.

(67) En exécution du pré-accord politique intrabelge sur le climat du 4 décembre 2015 pour la période 2013-2020, conclu dans l'attente de l'approbation définitive de l'accord de coopération.

(68) Période du 1^{er} mai 2016 au 30 avril 2017.

INR een negatieve correctie van 1,6 miljoen euro toegepast op het vorderingensaldo 2017. Formeel gesproken konden die ontvangsten, net zoals in 2016, echter niet geboekt worden in 2017 omdat de samenwerkingsovereenkomst niet door alle betrokken partijen werd bekrachtigd⁽⁶⁹⁾. De enige uitgave die in 2017 werd aangerekend, is, overeenkomstig de voorziene kredieten, een werkingssubsidie voor het BIM om er de uitgaven van het Klimaatfonds mee te dekken.

7.2.1. Impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op het vorderingensaldo

De volgende tabel toont de impact, vooraf en achteraf, van de op de begroting aangerekende verrichtingen van de begrotingsfondsen op het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit, in de periode 2015-2017.

Impact van de begrotingsfondsen (BF) op het vorderingensaldo (in miljoen euro)

	2015		2016		2017	
	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations
Bestemde ontvangsten (vastgestelde rechten) – zonder leningopbrengsten / Recettes affectées (droits constatés) – hors produits d'emprunts	104,9	84,4	227,1	224,2	155,4	136,7
Variabele kredieten ⁽⁷⁰⁾ (vereffeningen) – zonder aflossingen / Crédits variables ⁽⁷⁰⁾ (liquidations) - hors amortissements	105,3	29,4	104,9	39,1	92,6	34,4
Saldo van het jaar (BF) / Solde de l'année (FB)	- 0,4	55,0	122,2	185,1	62,8	102,2
KVD ontvangsten BF (ESR-code 8) / OCPP recettes FB (code SEC 8)	4,1	22,7	95,4	80,3	27,2	28,4
KVD uitgaven BF (ESR-code 8) / OCPP dépenses FB (code SEC 8)	11,5	0,0	1,3	0,0	1,5	1,0
Saldo van het jaar (BF) zonder KVD / Solde de l'année (FB) hors OCPP	7,0	32,3	28,2	104,8	37,1	74,8
<i>ESR-vorderingensaldo gewestelijke entiteit / Solde de financement entité régionale (optique CSF)</i>	<i>0,0</i>	<i>127,0</i>	<i>0,0</i>	<i>29,5</i>	<i>0,0</i>	<i>- 94,9</i>

Bron: uitvoeringsrekeningen van de begroting, gegevens SAP en publicatie INR van 19 oktober 2018.

De impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (zonder schuldverrichtingen en kredietverlenin-

(69) Het samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de verdeling van de Belgische klimaat- en energiedoelstellingen voor de periode 2013-2020 werd gesloten op 12 februari 2018 en werd door het Brussels Hoofdstedelijk Parlement goedgekeurd bij ordonnantie van 24 mei 2018. Het heeft uitwerking met ingang van 4 december 2015.

(70) De administratieve kredieten van de begrotingstabel en niet de kredieten die in de uitvoeringsrekening van de begroting zijn vermeld, waarvan het Rekenhof de bedragen bekritiseerde in zijn verslag over de controle van de algemene rekening 2017.

de 1,6 million d'euros au solde de financement 2017. Formellement, comme en 2016, les recettes ne pouvaient cependant pas être comptabilisées en 2017, faute de confirmation de l'accord de coopération par toutes les parties contractantes⁽⁶⁹⁾. La seule dépense imputée en 2017 est, conformément aux crédits prévus, une subvention de fonctionnement à l'IBGE pour couvrir les dépenses relevant du Fonds Climat.

7.2.1. Impact des opérations des fonds budgétaires sur le solde de financement

Le tableau ci-après montre l'impact *ex ante* et *ex post* des opérations des fonds budgétaires imputées au budget sur le solde de financement de l'entité régionale, durant la période 2015-2017.

Impact des fonds budgétaires (FB) sur le solde de financement (en millions d'euros)

	2015		2016		2017	
	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations	Aangepaste begroting - Budget ajusté	Realisaties - Réalisations
Bestemde ontvangsten (vastgestelde rechten) – zonder leningopbrengsten / Recettes affectées (droits constatés) – hors produits d'emprunts	104,9	84,4	227,1	224,2	155,4	136,7
Variabele kredieten ⁽⁷⁰⁾ (vereffeningen) – zonder aflossingen / Crédits variables ⁽⁷⁰⁾ (liquidations) - hors amortissements	105,3	29,4	104,9	39,1	92,6	34,4
Saldo van het jaar (BF) / Solde de l'année (FB)	- 0,4	55,0	122,2	185,1	62,8	102,2
KVD ontvangsten BF (ESR-code 8) / OCPP recettes FB (code SEC 8)	4,1	22,7	95,4	80,3	27,2	28,4
KVD uitgaven BF (ESR-code 8) / OCPP dépenses FB (code SEC 8)	11,5	0,0	1,3	0,0	1,5	1,0
Saldo van het jaar (BF) zonder KVD / Solde de l'année (FB) hors OCPP	7,0	32,3	28,2	104,8	37,1	74,8
<i>ESR-vorderingensaldo gewestelijke entiteit / Solde de financement entité régionale (optique CSF)</i>	<i>0,0</i>	<i>127,0</i>	<i>0,0</i>	<i>29,5</i>	<i>0,0</i>	<i>- 94,9</i>

Source: comptes d'exécution du budget et données, données ASP et publication ICN du 19 octobre 2018.

L'impact des opérations des fonds budgétaires (hors opérations de la dette et octrois et remboursements de

(69) L'accord de coopération entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif au partage des objectifs belges climat et énergie pour la période 2013-2020 a été conclu le 12 février 2018 et approuvé par le Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale par ordonnance du 24 mai 2018. Il produit ses effets le 4 décembre 2015.

(70) Les crédits administratifs du tableau budgétaire et non les crédits portés au compte d'exécution du budget, dont la Cour a critiqué les montants dans son rapport de contrôle sur le compte général 2017.

gen en -terugbetalingen, participaties en vereffeningen van participaties) op het vorderingensaldo *ex ante* van het Gewest is elk jaar positief en stijgt jaar na jaar (van 7,0 miljoen euro in 2015 naar 37,1 miljoen euro in 2017). Het beoogde begrotingsevenwicht *ex ante* hangt dus mee af van de inbreng van de begrotingsfondsen. Bij de verwezenlijkingen is de positieve impact elk jaar nog sterker dan die van de ramingen : de verwezenlijkingsgraad van de ontvangsten (zonder leningopbrengsten en KVD) is in de onderzochte periode gemiddeld aanzienlijk hoger dan die van de aangerekende ontvangsten (zonder aflossingen en KVD), namelijk 85 % tegenover 35 %. Zonder die impact zou het door het INR berekende vorderingensaldo 2016 negatief zijn ten belope van 75,3 miljoen euro. In 2017 zou het voorlopig berekende deficit bijna 170,0 miljoen euro bedragen.

Tot besluit stelt het Rekenhof vast dat de totale begrotingsresultaten gunstig worden beïnvloed door de verrichtingen van de begrotingsfondsen, voornamelijk wegens de onderbenutting van de voor die fondsen bestemde middelen.

DEEL II 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. Sedert 2014 is er een 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⁽⁷¹⁾.

Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, precificeert 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 certificeert van de algemene rekening van

(71) 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.

crédits, participations et liquidations de participations) sur le solde de financement *ex ante* de la Région est positif chaque année et s'accroît d'année en année (de 7,0 millions d'euros en 2015 à 37,1 millions d'euros en 2017). En conséquence, l'objectif d'équilibre budgétaire *ex ante* est tributaire de l'apport des fonds budgétaires. Pour les réalisations, l'impact positif est, chaque année, encore renforcé par rapport à celui résultant des prévisions : en effet, le taux de réalisation des recettes (hors produits d'emprunts et OCPP) est, en moyenne sur la période examinée, bien supérieur à celui des dépenses imputées (hors amortissements et OCPP), à savoir 85 % contre 35 %. Sans cet impact, le solde de financement 2016 calculé par l'ICN serait négatif à concurrence de 75,3 millions d'euros ; en 2017, le déficit calculé provisoirement atteindrait près de 170,0 millions d'euros.

En conclusion, la Cour des comptes constate que les résultats budgétaires totaux sont influencés favorablement par les opérations des fonds budgétaires, essentiellement en raison de la sous-utilisation des moyens y affectés.

PARTIE II 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. Elle comporte, depuis 2014, une 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⁽⁷¹⁾.

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

(71) Article 10, § 1^{er}/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.

de gewestelijke entiteit en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI), d.w.z. dat het Parlement een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen bezorgt⁽⁷²⁾.

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 rekeningen van de ABI⁽⁷³⁾ en 31 oktober voor de geconsolideerde rekening), moeten die rekeningen binnen de opgelegde termijnen door de regering worden goedgekeurd en aan het Rekenhof worden bezorgd⁽⁷⁴⁾.

Het Rekenhof moet ook de mogelijkheid hebben gehad om 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 meegedeeld, kon geen oordeel worden geformuleerd over de geconsolideerde rekeningen voor de boekjaren 2012 tot 2014⁽⁷⁵⁾. Het Rekenhof heeft overigens een verklaring met oordeelonthouding geformuleerd over de geconsolideerde rekening 2016 omdat de rekening 2016 van de DBDMH niet tijdig werd opgesteld door de regering, en ook vanwege de boekingswijze.

(72) 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.

(73) In het beschikkend gedeelte van de budgettaire ordonnantie van 15 december 2017 werd een afwijkende bepaling ingevoegd die de deadline verschuift naar 31 oktober : « *Artikel 124. In afwijking van artikel 90, § 1 en § 2, van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de 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.* »

(74) 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.

(75) De rekeningen 2015 van de instellingen werden tijdig voorgelegd en dus kon het Rekenhof een oordeel formuleren over de geconsolideerde rekening 2015.

administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Parlement une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes⁽⁷²⁾.

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.

En raison du calendrier rigoureux imposé par l'OOBCC pour la transmission des certifications (le 30 août pour les comptes des OAA⁽⁷³⁾ et le 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⁽⁷⁴⁾.

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. À ce titre, 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⁽⁷⁵⁾. Par ailleurs, l'absence d'établissement, par le gouvernement, du compte 2016 du Siamu dans les délais requis et le mode de comptabilisation retenu ont conduit la Cour des comptes à émettre une déclaration d'abstention sur ce compte consolidé.

(72) Articles 60 et 90 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

(73) Une disposition dérogatoire reportant cette date limite au 31 octobre a été insérée au dispositif de l'ordonnance budgétaire du 15 décembre 2017 : « *Article 124. 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.* »

(74) 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.

(75) 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.

2. REGELGEVEND KADER

Het Rekenhof wijst erop dat het zijn certificeringsopdracht uitvoert binnen een juridisch kader dat leemten vertoont omdat er diverse uitvoeringsbesluiten van de OOBBC ontbreken. In september 2018, meer dan twaalf jaar nadat het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de OOBBC heeft goedgekeurd, wachten diverse belangrijke uitvoeringsbesluiten nog altijd op goedkeuring :

- een besluit dat de modaliteiten bepaalt voor de vaststelling van de rechten (artikel 37), in het bijzonder van de ontvangsten⁽⁷⁶⁾ ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud preciseert van de bijlage bij de jaarrekening (artikel 61). Dat besluit beïnvloedt rechtstreeks de mate van nauwkeurigheid van de boekhouding en de transparantie die van de geconsolideerde entiteiten worden geëist⁽⁷⁷⁾ ;
- 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 vereffeningvisum weigeren (artikel 74) ;
- een besluit dat de interne audit in heel de gewestelijke entiteit regelt (artikel 78)⁽⁷⁸⁾ ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud bepaalt van de inventaris van het onroerend vermogen van het Gewest (artikel 105).

3. STEMMING OVER DE REKENINGEN

Nadat het Rekenhof de algemene rekeningen heeft gecertificeerd en nadat de ontwerpen van ordonnantie houdende eindregeling van de bijbehorende begrotingen

(76) Het ontbreken van 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 ontvangsten.

(77) Naast de commentaar over de waarderingsregels en het jaarverslag over de verkopen en andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen waarin de OOBBC al voorziet, beveelt het Rekenhof aan in dat besluit minstens de staten van de immateriële, materiële en financiële vaste activa op te nemen (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 gewest-waarborg en over de staat van de begrotingsfondsen.

(78) Het besluit van 11 april 2003 beoogt alleen de diensten van de regering en niet de autonome bestuursinstellingen. Tijdens de zitting van 28 april 2016 (punt 46, BHR-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.

2. CADRE RÉGLEMENTAIRE

La Cour des comptes signale que sa mission de certification s'exerce dans un cadre juridique incomplet, car plusieurs arrêtés d'exécution de l'OOBCC font défaut. En effet, en septembre 2018, plus de douze ans après l'adoption de l'OOBCC par le Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, plusieurs arrêtés d'exécution importants n'ont toujours pas été adoptés :

- un arrêté déterminant les modalités de la constatation des droits (article 37), particulièrement en recettes⁽⁷⁶⁾ ;
- 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⁽⁷⁷⁾ ;
- 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)⁽⁷⁸⁾ ;
- un arrêté déterminant la forme et le contenu de l'inventaire du patrimoine immobilier de la Région (article 105).

3. VOTE DES COMPTES

Intervenant après la certification des comptes généraux par la Cour des comptes et le dépôt des projets d'ordonnance portant règlement définitif des budgets correspondants, le

(76) 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.

(77) 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.

(78) 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.

zijn ingediend, moet de budgettaire autoriteit (het Parlement⁽⁷⁹⁾) over de rekeningen stemmen om de begrotingscyclus en de boekhoudcyclus af te sluiten en om eventuele overschrijdingen van de uitgavenkredieten in de begrotingen te regulariseren (stemming over aanvullende kredieten). Door die ordonnanties te publiceren, worden de rekeningen ook openbaar gemaakt.

Op 30 september 2018 had het Parlement echter nog geen enkele rekening van een autonome bestuursinstelling sinds het boekjaar 2008 aan een stemming onderworpen, noch goedgekeurd. Er is ook geen stemming geweest over de rekeningen 2014 tot 2016 van de diensten van de regering, over de geconsolideerde rekeningen 2014 tot 2016 van de gewestelijke entiteit en over de rekeningen 2008 tot 2016 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

De eindregeling moet betrekking hebben op de rekeningen zoals ze ter certificering werden voorgelegd aan het Rekenhof, tenzij er een stemming is gepland over aanvullende kredieten. De rekeningen die als bijlage bij de ontwerpen van ordonnantie zijn gevoegd, moeten volledig zijn en even gedetailleerd als de rekeningen die aan het Rekenhof werden bezorgd. Ze moeten meer in het bijzonder de toelichting bij de jaarrekening omvatten en de uitvoering van de begroting in detail weergeven per basisallocatie⁽⁸⁰⁾.

4. 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.

(79) Artikel 11, 2^e lid, 2^o, van de OOBCC.

(80) Om het principe in acht te nemen dat vervat is in artikel 59, 2^o, van de OOBCC, dat bepaalt dat de uitvoeringsrekening van de begroting moet worden opgesteld in dezelfde vorm als de begroting.

vote des comptes par l'autorité budgétaire (le Parlement⁽⁷⁹⁾) est nécessaire pour mettre un terme au cycle budgétaire et comptable ainsi que pour régulariser les éventuels dépassements des crédits de dépenses des budgets (vote de crédits complémentaires). En outre, la publication de ces ordonnances permet d'assurer la publicité des comptes.

Au 30 septembre 2018, le Parlement n'a encore voté, ni donc approuvé, aucun compte d'organisme administratif autonome depuis l'exercice 2008. Il n'a pas non plus voté les comptes 2014 à 2016 des services du gouvernement, les comptes consolidés 2014 à 2016 de l'entité régionale ni les comptes 2008 à 2016 de la Commission communautaire commune.

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⁽⁸⁰⁾.

4. 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.

(79) Article 11, alinéa 2, 2^o, de l'OOBCC.

(80) Pour respecter le principe formulé à l'article 59, 2^o, de l'OOBCC, selon lequel le compte d'exécution du budget doit être établi dans la même forme que le budget.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR⁽⁸¹⁾, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert⁽⁸²⁾.

Om praktische redenen (aanpassing van de boekhoudsoftware en –procedures, invoering van een begrotingsboekhouding, opleiding van het personeel) kunnen de instellingen die recent in S.1312 werden geïnclassificeerd, de OOBBC en haar uitvoeringsbesluiten niet onmiddellijk toepassen.

Bijgevolg is er een tijdsverschil tussen de consolidatieperimeter van de gewestelijke entiteit en de ESR-consolidatieperimeter⁽⁸³⁾ die het INR heeft gedefinieerd om 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 april 2018 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 OOBBC.

Vóór sommige eenheden staat het teken †, dat erop wijst dat ze juridisch niet meer bestonden op 30 september 2018 (afsluiting door vereffening of fusie door overname). Het teken ‡ verwijst naar instellingen die niet actief zijn. Het teken (*) wijst op instellingen die nog niet worden vermeld in de lijst van het INR⁽⁸⁴⁾.

Evolutie van de consolidatieperimeter

Benaming	INR	OOBBC
1 Brussels Hoofdstedelijk Parlement (BHP)	2005	
2 Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2005	2008
Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie		
3 Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2005	2008

(81) 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.

(82) In april en in oktober.

(83) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

(84) Sinds 2015 vermelden de lijsten alleen de eenheden die het jaar voordien actief waren (volgens de Kruispuntbank van de Ondernemingen).

Le classement sectoriel des organismes selon le SEC est établi en Belgique par l'ICN⁽⁸¹⁾, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public⁽⁸²⁾.

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⁽⁸³⁾ défini par l'ICN pour déterminer la 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 avril 2018 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 2018. Le signe ‡ renseigne les organismes inactifs. Le signe (*) indique les organismes qui ne figurent pas encore sur la liste de l'ICN⁽⁸⁴⁾.

Évolution du périmètre de consolidation

Dénomination	ICN	OOBBC
1 Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale (PRB)	2005	
2 Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2005	2008
Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie		
3 Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2005	2008

(81) 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.

(82) En avril et en octobre.

(83) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

(84) Depuis 2015, les listes ne reprennent que les unités actives au cours de l'année précédente (selon la Banque-Carrefour des entreprises).

	Benaming	INR	OOBBC
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 (BIM)/Leefmilieu Brussel	2005	2008
7	Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Nethed (GAN)	2005	2008
8	Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2005	2008
9	Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2005	2008
10	Brussels Planningsbureau (<i>perspective.brussels/BPB</i>)	2017	2018
11	Brussel-Preventie & Veiligheid (BPV)	2017	2018
	Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie		
12	Actiris	2005	2008
13	Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2005	2008
14	Brussels Waarborgfonds (BWF)	2005	2008
†	Brussels Agentschap voor de Onderneming (<i>impulse.brussels/BAO</i>)	2005	2008
15	Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)	2005	2008
16	Citeo ⁽⁸⁵⁾	2008	2008
17	Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2012	2012
18	<i>IRISteam</i>	2010	2012
19	Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (<i>parking.brussels</i>)	2014	2014
20	Haven van Brussel	2014	2015
21	Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2014	2015
22	Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2014	2015
23	Brusoc	2012	2015
†	Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel	2014	2015
24	Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2014	
25	<i>visit.brussels</i>	2016	2016
26	Brussel Ontmanteling (BDBO)	2014	
27	<i>beezy.brussels</i> , beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt	2014	2018

(85) De rekeningen van Citeo worden op geconsolideerde wijze opgesteld met die van de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB).

	Dénomination	ICN	OOBBC
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 (IBGE)/Bruxelles Environnement	2005	2008
7	Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2005	2008
8	Institut bruxellois pour la recherche et innovation (Innoviris)	2005	2008
9	Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2005	2008
10	Bureau bruxellois de la planification (<i>perspective.brussels/BBP</i>)	2017	2018
11	Bruxelles-Prévention & Sécurité (BPS)	2017	2018
	Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie		
12	Actiris	2005	2008
13	Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2005	2008
14	Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2005	2008
†	Agence bruxelloise pour l'entreprise (<i>impulse.brussels/ABE</i>)	2005	2008
15	Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)	2005	2008
16	Citeo ⁽⁸⁵⁾	2008	2008
17	Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2012	2012
18	<i>IRISteam</i>	2010	2012
19	Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (<i>parking.brussels</i>)	2014	2014
20	Port de Bruxelles	2014	2015
21	Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2014	2015
22	Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2014	2015
23	Brusoc	2012	2015
†	Atrium, Agence régionale du commerce	2014	2015
24	Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2014	
25	<i>visit.brussels</i>	2016	2016
26	Bruxelles Démontage (BDBO)	2014	
27	<i>beezy.brussels</i> , centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la Fonction publique	2014	2018

(85) Les comptes de Citeo sont établis de manière consolidée avec ceux de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB).

	Benaming	INR	OOBBC
28	Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) ⁽⁸⁶⁾	(*)	2018
Instellingen S.1312 buiten de gewestelijke entiteit			
‡	Reservefonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest		2005
29	Sfar ⁽⁸⁷⁾		2012
30	Brussel Infrastructuur Financiering (Brinfin) ⁽⁸⁷⁾		2014
31	Sfar-Alseberg ⁽⁸⁷⁾		2014
32	Sfar-Chemin vert ⁽⁸⁷⁾		2014
33	Sfar-Middelweg ⁽⁸⁷⁾		2014
34	Sfar-Midi ⁽⁸⁷⁾		2014
35	Sfar-Molenblok ⁽⁸⁷⁾		2014
36	Sfar-Polders ⁽⁸⁷⁾		2014
37	Sfar-Roue ⁽⁸⁷⁾		2014
38	Bruxelles-Biogaz		2014
39	Socodix-De Haard		2014
40	Gewestelijke Maatschappij voor Huisvestingskrediet (GMHK)		2014
41	Le petit propriétaire		2014
42	NEO cvba		2014
43	Brussels Centrum voor Mode en Design « <i>MAD Brussels</i> » (CMDB)		2014
44	Opleidingscentrum van de Brusselse Brandweer (OBB)		2014
45	<i>Werk centrale</i> de l'emploi		2014
46	Commissariaat voor de relaties met de Europese en Internationale instellingen		2015
47	Brussel Compost		2016
48	Brussel-Energie		2016
†	<i>Bruport Invest</i>		2016
†	Brussels huis voor energie en leefmilieu (BHEL)		2016
49	<i>Homegrade</i> (Stadswinkel/SW)		2016
50	Sociale Dienst van Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid		2016
51	Sociale Dienst van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp		2016
52	Brussels Hoofdstedelijk Gewestelijk Instituut voor de Opleiding in de dringende medische hulpverlening (BHG-IODMH)		2016

(86) 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).

(87) Filialen of subfilialen van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.

	Dénomination	ICN	OOBCC
28	Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) ⁽⁸⁶⁾	(*)	2018
Organismes S.1312 hors entité régionale			
‡	Fonds de réserve de la Région de Bruxelles-Capitale		2005
29	Sfar ⁽⁸⁷⁾		2012
30	Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin) ⁽⁸⁷⁾		2014
31	Sfar-Alseberg ⁽⁸⁷⁾		2014
32	Sfar-Chemin vert ⁽⁸⁷⁾		2014
33	Sfar-Middelweg ⁽⁸⁷⁾		2014
34	Sfar-Midi ⁽⁸⁷⁾		2014
35	Sfar-Molenblok ⁽⁸⁷⁾		2014
36	Sfar-Polders ⁽⁸⁷⁾		2014
37	Sfar-Roue ⁽⁸⁷⁾		2014
38	Bruxelles-Biogaz		2014
39	Socodix-Le Foyer		2014
40	Société régionale du crédit au logement (SRCL)		2014
41	Le petit propriétaire		2014
42	NEO SCRL		2014
43	Centre bruxellois de la mode et du design « <i>MAD Brussels</i> » (CBMD)		2014
44	Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB)		2014
45	<i>Werk centrale</i> de l'emploi		2014
46	Commissariat à l'Europe et aux organisations internationales		2015
47	Bruxelles Compost		2016
48	Bruxelles-Énergie		2016
†	<i>Bruport Invest</i>		2016
†	Maison bruxelloise de l'énergie et de l'environnement (MBEE)		2016
49	<i>Homegrade</i> (Le Centre urbain/CU)		2016
50	Service social de Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté		2016
51	Service social du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale		2016
52	Institut de formation en aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Ifamu-RBC)		2016

(86) L'ABAE, bien que fondée le 3 juillet 2017, n'a pas été reprise dans la liste d'avril 2018.

(87) Filiales ou sous-filiales de la Société régionale d'investissement de Bruxelles.

	Benaming	INR	OOBBC
53	Gewestelijke School voor Openbaar Bestuur (GSOB)	2016	
54	<i>Research in Brussels</i> (RIB)	2017	
55	<i>screen.brussels fund</i>	2017	
56	Sociale dienst van het Brussels Instituut voor Milieubeheer	2017	
57	Jonge Brusselse Brandweelieden	2018	
58	Stichting Marc Sleen	2018	
Interregionale eenheden⁽⁸⁸⁾			
	<i>Belgian Mobility Card</i> [BRU/VG/RW/FED]	2014	
	<i>Theodorus II</i> [BRU/CF/RW]	2014	
	<i>Theodorus III</i> [FED/BRU/CF/RW]	2014	
	Krediet voor Sociale Woningen [BRU/VG]	2014	
	Participatiefonds (PF) [VG/RW/BRU/FED]	2015	
	Flagey [BRU/VG/CF]	2015	
†	<i>Startersfonds</i> [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	
	<i>WorldSkills Belgium</i> [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	
	Brussels Beroepsreferentiecentrum Horeca (Horeca Be Pro) [BRU/VG]	2017	
	Brussels Beroepsreferentiecentrum voor de Bouwsector [BRU/VG]	2017	
	Synerjob [DG/BRU/RW/VG]	2017	
	Coördinatiestructuur voor patrimoniuminformatie (CSPI) [FED/VG/BRU/RW]	2018	

Bron: lijsten van de eenheden van de overheidssector 2005 tot april 2018, Nationale Bank van België en Instituut van de Nationale Rekeningen

(88) Hier zijn alleen 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 (deelstaantiteiten en lokale overheden), maar worden ze niet toegewezen aan, noch verdeeld tussen de gemeenschappen en de gewesten.

	Dénomination	ICN	OOBBC
53	École régionale d'administration publique (Érap)	2016	
54	<i>Research in Brussels</i> (RIB)	2017	
55	<i>screen.brussels fund</i>	2017	
56	Service social de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement	2017	
57	Jeunes Sapeurs-Pompiers de Bruxelles	2018	
58	Fondation Marc Sleen	2018	
Unités interrégionales⁽⁸⁸⁾			
	<i>Belgian Mobility Card</i> (BMC) [BRU/VG/RW/FED]	2014	
	<i>Theodorus II</i> [BRU/CF/RW]	2014	
	<i>Theodorus III</i> [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 <i>Starters</i> [RW/VG/BRU/FED]	2015	
	Viapass [BRU/RW/VG]	2015	
	Commission interrégionale de l'emballage (CIE) [RW/VG/BRU]	2016	
	Maison du spectacle La Bellone [BRU/CF/Cocof]	2017	
	Fonds d'assainissement des sols des stations-services (Bofas) [BRU/RW/VG/FED]	2017	
	Fonds de l'inspection automobile (FIA) [BRU/RW/VG]	2017	
	Evoliris [BRU/VG]	2017	
	<i>WorldSkills Belgium</i> [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	
	Centre de référence professionnelle bruxellois pour le secteur Horeca (Horeca Be Pro) [BRU/VG]	2017	
	Centre de référence professionnelle bruxellois pour le secteur de la construction [BRU/VG]	2017	
	Synerjob [DG/BRU/RW/VG]	2017	
	Structure de coordination de l'information patrimoniale (SCIP) [FED/VG/BRU/RW]	2018	

Source: listes des unités publiques 2005 à avril 2018, Banque nationale de Belgique et Institut des comptes nationaux.

(88) 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 dans l'Entité II (entités fédérées et pouvoirs locaux), mais ne sont pas attribués ni répartis entre communautés et régions.

5. REKENINGEN DIE TE LAAT OF NIET WERDEN VOORGELEGD

De algemene rekeningen 2017 van de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie moesten vóór 31 mei 2018 aan het Rekenhof worden toegezonden, terwijl die van instellingen van tweede categorie uiterlijk op 31 mei 2018 door hun beheerorgaan moesten worden opgesteld, voor goedkeuring aan de regering moesten worden overgezonden en na goedkeuring onverwijld door de regering aan het Rekenhof moesten worden bezorgd⁽⁸⁹⁾. Die algemene rekeningen moesten bovendien uiterlijk op 1 juni 2018 aan de gewestelijke boekhouder worden bezorgd.

Ingevolge de afwijkende bepaling van de begrotingsordonnantie van 15 december 2017⁽⁷³⁾ moet het Rekenhof van zijn kant de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2018 aan het Parlement bezorgen.

De rekeningen worden soms laattijdig en soms onvolledig overgezonden, wat gevolgen heeft voor de controles die het Rekenhof moet uitvoeren, waardoor de controlewerkzaamheden uitlopen in de maanden juli en augustus, wanneer de gesprekspartners in de boekhoudkundige en financiële diensten minder beschikbaar zijn.

De onderstaande tabel somt de rekeningen op die het Rekenhof van de regering heeft ontvangen tussen 15 november 2017⁽⁹⁰⁾ en 30 september 2018. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de rekeningen in hun totaliteit werden ontvangen.

Rekeningen die werden ontvangen tussen 15 november 2017 en 30 september 2018

5. COMPTES TRANSMIS EN RETARD OU NON TRANSMIS

Les comptes généraux 2017 des organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie devaient être envoyés à la Cour des comptes avant le 31 mai 2018, tandis que ceux des organismes de 2^e catégorie devaient être établis par leur organe de gestion au plus tard le 31 mai 2018, transmis au gouvernement pour approbation et, une fois approuvés, soumis sans délai par le gouvernement à la Cour des comptes⁽⁸⁹⁾. En outre, ces comptes généraux devaient être transmis au comptable régional au plus tard le 1^{er} juin 2018.

La Cour des comptes doit, pour sa part, transmettre au Parlement les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2018, suite à la disposition dérogatoire de l'ordonnance budgétaire du 15 décembre 2017⁽⁷³⁾.

La transmission des comptes, tantôt tardive, tantôt incomplète, affecte les vérifications auxquelles la Cour doit procéder, prolongeant ses travaux aux mois de juillet et d'août, période de l'année où la disponibilité de ses interlocuteurs dans les services comptables et financiers se réduit.

Le tableau ci-après énumère les comptes que la Cour a reçus du gouvernement entre le 15 novembre 2017⁽⁹⁰⁾ et le 30 septembre 2018. La date de réception indiquée est celle des comptes complets.

Comptes reçus entre le 15 novembre 2017 et le 30 septembre 2018

Instelling / Organisme	Jaar - Année	Goedkeuring regering - Approbation gouvernement	Ontvangst Rekenhof - Réception Cour des comptes
Gewestelijke entiteit / Entité régionale	2017	13/9/2018	20/9/2018
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) / Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2017		29/5/2018
Autonome bestuursinstellingen van 1^{ste} categorie / Organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie			

(89) 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 cvba moeten die instellingen uiterlijk op 31 mei aan het Rekenhof bezorgen.

(90) Datum van opmaak van de overeenstemmende tabel in punt 6 « Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd », 22^e Boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, parl. A-621/1 2017/2018, B-103/1 2017/2018, p. 89-91.

(89) Les comptes de la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels) suivent le régime des organismes administratifs autonomes de 2^e 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.

(90) Date de rédaction du tableau correspondant du « Point 6 Comptes transmis en retard ou non transmis », 22^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule Ier, Doc. parl. A-621/1 2017/2018, B-103/1 2017/2018, p. 89-91.

Instelling / Organisme	Jaar - Année	Goedkeuring - Approbation gouvernement	Ontvangst Rekenhof - Réception Cour des comptes
Centrum voor informatica voor het Brussels Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2017	31/5/2018	3/8/2018
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2016	19/4/2018	26/4/2018
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2017	28/6/2018	2/7/2018
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke thesaurieën (BGHGT) / Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2017	7/6/2018	21/6/2018
Brussels Instituut voor Milieubeheer (Leefmilieu Brussel/BIM) / Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE)/Bruxelles Environnement	2017	17/5/2018	7/6/2018
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) / Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2017	14/6/2018	20/6/2018
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2017	7/6/2018	15/6/2018
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) / Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2017	31/5/2018	7/6/2018
Brussels Planningsbureau (<i>perspective.brussels</i> /BPB) / Bureau bruxellois de la planification (<i>perspective.brussels</i> /BBP)	2017	7/6/2018	13/6/2018
Brussel – Preventie & Veiligheid (BPV) / Bruxelles-Prévention & Sécurité (BPS)	2017	7/6/2018	13/6/2018
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie			
Actiris	2017	7/6/2018	15/6/2018
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2017	29/3/2018	4/6/2018
Brussels Waarborgfonds (BWF) / Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2017	7/6/2018	15/6/2018
Brussels Agentschap voor de Onderneming (<i>impulse.brussels</i> /BAO) / Agence bruxelloise pour l'entreprise (<i>impulse.brussels</i> /ABE)	2017	7/6/2018	15/6/2018
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo / Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	2017	7/6/2018	19/6/2018
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2017	14/6/2018	19/6/2018
<i>IRIS</i> team	2017	31/5/2018	3/8/2018
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (<i>parking.brussels</i>) / Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (<i>parking.brussels</i>)	2017	28/6/2018	18/7/2018
Haven van Brussel / Port de Bruxelles	2017	7/6/2018	13/6/2018
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2017	31/5/2018	8/6/2018
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) / Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2017	31/5/2018	8/6/2018
Brusoc	2017	7/6/2018	15/6/2018
Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel / Atrium, Agence régionale du commerce	2017	7/6/2018	15/6/2018
Participatiefonds – Brussel (Brupart) / Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2016	Non approuvé / niet goedgekeurd	Niet ontvangen / Non reçu
Participatiefonds – Brussel (Brupart) / Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2017	Non approuvé / niet goedgekeurd	Niet ontvangen / Non reçu
<i>visit.brussels</i>	2017	21/6/2018	2/7/2018

Instelling / Organisme	Jaar - Année	Goedkeuring - Approbation gouvernement	Ontvangst Rekenhof - Réception Cour des comptes
Brussel Ontmanteling (BDBO) / Bruxelles Démontage (BDBO)	2016	Non approuvé / niet goedgekeurd	Niet ontvangen / Non reçu
Brussel Ontmanteling (BDBO) / Bruxelles Démontage (BDBO)	2017	Non approuvé / niet goedgekeurd	Niet ontvangen / Non reçu
<i>beezy.brussels</i> , beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt / <i>beezy.brussels</i> , centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la Fonction publique	2017	Non approuvé / niet goedgekeurd	Niet ontvangen / Non reçu
Instellingen buiten de gewestelijke entiteit / Organismes hors entité régionale			
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (<i>citydev.brussels/GOMB</i>) / Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (<i>citydev.brussels/SDRB</i>)	2017	7/6/2018	15/6/2018
Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI) / Société d'aménagement urbain (SAU)	2017	Niet voorzien / Non prévu	20/9/2018
Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB) / Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE)	2016	Niet voorzien / Non prévu	30/11/2017
Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB) / Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE)	2017	Niet voorzien / Non prévu	22/6/2018
NEO cvba / NEO SCRL	2017	Niet voorzien / Non prévu	Niet ontvangen / Non reçu

Bron : Rekenhof

Source : Cour des comptes

6. CONTROLE VAN DE INVENTARISSEN VAN DE MATERIËLE EN DE IMMATERIËLE VASTE ACTIVA VAN DE GEWESTELIJKE ENTITEIT

6.1. Vooraf

De materiële en de immateriële vaste activa vertegenwoordigen in 2017 71 % van het actief van de geconsolideerde rekening van de gewestelijke entiteit (11.595 miljoen euro op een totaal van 16.353 miljoen euro).

In het verleden heeft het Rekenhof in zijn verslagen al meermaals benadrukt dat de DBHR en de gewestelijke instellingen te weinig aandacht besteedden aan de volledige en correcte inventarisering van die categorie van activa. De betrokken inventarissen zijn nochtans een onontbeerlijk instrument van de interne controle om de juistheid en de volledigheid van het gewestelijk vermogen te garanderen.

De verplichting om een inventaris op te stellen is overigens vervat in artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009, in artikel 34 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 tot vaststelling van de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting,

6. CONTRÔLE DES INVENTAIRES DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES DE L'ENTITÉ RÉGIONALE

6.1. Préambule

Les immobilisations incorporelles et corporelles représentent, en 2017, 71 % de l'actif du compte consolidé de l'entité régionale (soit 11.595 millions d'euros sur un total de 16.353 millions d'euros).

Par le passé, la Cour des comptes a souligné à plusieurs reprises dans ses rapports que les services généraux de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) et les organismes régionaux accordaient trop peu d'attention à l'inventaire complet et correct de ces catégories d'actifs. Or, il constitue l'une des mesures de contrôle interne indispensables pour garantir l'exactitude et l'exhaustivité du patrimoine régional.

Par ailleurs, cet inventaire trouve son fondement légal à l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, à l'article 34 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC) et dans la circulaire

de boekhouding en de controle (OOBCC) en in de omzendbrief van de minister van Financiën en Begroting van 15 november 2007⁽⁹¹⁾.

6.2. Samenvatting van de vaststellingen

Tijdens de controles naar aanleiding van de certificering van de 22 algemene rekeningen 2017 die samen de gewestelijke entiteit vormen⁽⁹²⁾, heeft het Rekenhof dus aandacht gehad voor de internecontroleprocedures inzake materiële en immateriële vaste activa. Het verifieerde meer in het bijzonder het bestaan, de volledigheid en de actualisering van de inventaris via fysieke controles op het terrein, waarmee de « *fysieke inventaris* » wordt bedoeld. Daarnaast werd onderzocht of de rekeningen in overeenstemming waren met die inventaris.

Het heeft een aantal recurrenente problemen vastgesteld, waarvan dit de vaakst voorkomende zijn :

- de inventaris is onvolledig, net als de uitgevoerde fysieke controles ;
- de rekeningen zijn niet in overeenstemming met de inventaris ;
- bepaalde gegevens zijn niet in de inventaris opgenomen, hoewel de omzendbrief van 15 november 2007 daartoe verplicht ;
- de toegepaste afschrijvingspercentages stroken niet met de percentages die door diezelfde omzendbrief worden opgelegd ;
- er zijn geen geformaliseerde inventarisprocedures ;
- in de bijlage bij de jaarrekening ontbreekt het verslag over de verkoop en andere eventuele vervreemdingen van roerende en onroerende goederen ;
- foutieve boekingen in klasse 2 of tussen posten van de balans en van de resultatenrekening, wat gevolgen

(91) Artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 bepaalt dat elke entiteit ten minste op het einde van het boekjaar de opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderingsverricht die nodig zijn om op dezelfde datum een volledige inventaris op te maken van het nettopatrimonium. Artikel 34 van de OOBCC preciseert bovendien dat elke boekhoudkundige entiteit een jaarinventaris van de activa en de passiva van haar vermogen opstelt in dezelfde vorm als het boekhoudplan. Wat de materiële en immateriële goederen betreft, moet de inventaris voor elk geïnventariseerd goed het inventarisnummer, het nummer van de boekhoudkundige rekening waaraan het is verbonden, de nettoboekwaarde, de hoeveelheid en in voorkomend geval de fysieke locatie van het goed vermelden (artikel 11, § 1 van de omzendbrief van de minister van Financiën en Begroting van 15 november 2007). Tot slot omvat de bijlage bij de jaarrekening een commentaar over de aangenomen consolidatie- en waarderingsregels en een verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van de roerende en onroerende goederen die hebben plaatsgehadt in de loop van het jaar (artikel 61 van de OOBCC).

(92) Cf. punt III Certificering van de algemene rekeningen van dit boek.

du ministre des Finances et du Budget du 15 novembre 2007⁽⁹¹⁾.

6.2. Synthèse des constats

Lors des contrôles effectués à l'occasion de la certification des 22 comptes généraux 2017 constituant l'entité régionale⁽⁹²⁾, la Cour des comptes a donc porté son attention sur les procédures de contrôle interne relatives aux immobilisations incorporelles et corporelles. Elle a notamment vérifié l'existence, l'exhaustivité et la mise à jour de l'inventaire par le biais des contrôles physiques effectués sur le terrain, désignés sous le vocable d'« *inventaire physique* ». Par ailleurs, elle a examiné la mise en concordance des comptes avec cet inventaire.

La Cour a relevé certains problèmes récurrents, dont voici les plus fréquents :

- le caractère non exhaustif de l'inventaire et des contrôles physiques réalisés ;
- l'absence de mise en concordance des comptes avec l'inventaire ;
- l'omission, dans l'inventaire, de certaines des informations requises par la circulaire du 15 novembre 2007 ;
- la non-conformité des taux d'amortissements pratiqués avec ceux imposés par cette même circulaire ;
- le manque de procédures d'inventaire formalisées ;
- l'absence, en annexe au compte annuel, du rapport sur les ventes et autres aliénations éventuelles de biens meubles et immeubles ;
- des erreurs de comptabilisation au sein de la classe 2 ou entre postes du bilan et du compte de résultats,

(91) L'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 prévoit que chaque entité procède, au moins en fin d'exercice, aux opérations de relevé, de vérification, d'examen et d'évaluation nécessaires pour établir, à la même date, un inventaire complet de son patrimoine net. De plus, l'article 34 de l'OOBCC précise que chaque entité comptable dresse, dans la même forme que le plan comptable, un inventaire annuel des éléments actifs et passifs de son patrimoine. Pour ce qui concerne les biens meubles et immeubles, l'inventaire doit reprendre, par bien inventorié, le numéro d'inventaire, le numéro de compte comptable auquel il est lié, la valeur comptable nette, la quantité et, le cas échéant, la localisation (article 11, § 1, de la circulaire du ministre des Finances et du Budget du 15 novembre 2007). Enfin, l'annexe au compte annuel comprend un commentaire relatif aux règles d'évaluation retenues et un rapport sur les ventes ou autres aliénations éventuelles des biens meubles et immeubles durant l'année (article 61 de l'OOBCC).

(92) Voir le point III Certification des comptes généraux du présent cahier.

heeft voor de nettoboekwaarde van de materiële en immateriële vaste activa die zijn opgenomen in de inventaris en in de balans.

affectant la valeur nette comptable des immobilisations incorporelles et corporelles inscrites dans l'inventaire et au bilan.

6.3. Voorstelling van de resultaten

De volgende tabel toont voor de drie belangrijkste soorten vaste activa de resultaten (in absolute waarden en in percentages) van de belangrijkste tests die werden uitgevoerd bij de betrokken entiteiten⁽⁹³⁾ waarvoor de informatie werd verstrekt, uitgesplitst volgens: correcte resultaten (OK), gedeeltelijk correcte resultaten (OK partieel) en niet correcte resultaten (NOK).

6.3. Présentation des résultats

Le tableau ci-dessous présente, pour les trois types d'immobilisations les plus significatives, une synthèse des résultats (en valeurs absolues et pourcentages) des principaux tests effectués sur les entités concernées⁽⁹³⁾ pour lesquelles les informations ont été transmises; ils sont classés en résultats corrects (OK), partiellement corrects (OK partieel) et incorrects (NOK).

Resultaten van de tests bij de entiteiten, per soort van vaste activa

Résultats aux tests effectués dans les entités par nature d'immobilisés

Tests	Aantal entiteiten - Nombre d'entités	OK	% OK	OK partieel - OK partieel	% OK partieel - % OK partieel	NOK	% NOK
Bestaan van een volledige inventaris / Existence d'un inventaire complet							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et constructions	9	5	56 %	0	0 %	5	44 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	16	10	62,5 %	0	0 %	7	37,5 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	17	11	65 %	4	23 %	3	12 %
Volledige jaarlijkse fysieke controles / Contrôles physiques annuels complets							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et construction	9	4	44,5 %	1	11 %	4	44,5 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	16	6	37 %	3	19 %	7	44 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	17	6	35 %	7	41 %	4	24 %
Overeenstemming tussen de rekeningen en de inventaris /							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et construction	9	3	33 %	0	0 %	6	67 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	16	4	25 %	0	0 %	12	75 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	17	5	29 %	0	0 %	12	71 %
Aanwezigheid van de vereiste vermeldingen in de inventaris /							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et construction	9	2	22 %	7	78 %	0	0 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	16	3	19 %	12	75 %	1	6 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	17	4	24 %	13	76 %	0	0 %

(93) Sommige entiteiten hebben geen vaste activa van elke soort of hebben in 2017 geen goederen verkocht of vervreemd.

(93) En effet, certaines n'ont pas des immobilisés de chaque catégorie ou n'ont pas réalisé des ventes ou aliénations de biens en 2017.

Tests	Aantal entiteiten - Nombre d'entités	OK	% OK	OK partiel - OK partiel	% OK partiel - % OK partiel	NOK	% NOK
Afschrijvingspercentages die stroken met de omzendbrief /							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et construction	8	4	50 %	1	12,5 %	3	37,5 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	15	9	60 %	0	0 %	6	40 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	16	10	62,5 %	2	12,5 %	4	25 %
Geformaliseerde inventarisprocedures /							
– Terreinen en gebouwen / Terrains et construction	7	1	14 %	0	0 %	6	86 %
– Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	13	4	31 %	0	0 %	9	69 %
– Meubilair en rollend materieel / Mobilier et matériel roulant	14	5	36 %	1	7 %	8	57 %
Aanwezigheid van een verslag over de verkopen en andere vervreemdingen / Présence d'un rapport sur les ventes et autres aliénations							
	14	2	14 %			11	86 %

Bron : tabel opgesteld door het Rekenhof

De entiteiten blijken niet over een volledige inventaris te beschikken voor de terreinen en gebouwen, voor de installaties, machines en uitrusting, en voor het meubilair en rollend materieel in respectievelijk 44 %, 38 % en 35 % van de gevallen.

Uit die resultaten komt naar voren dat de entiteiten bij de afsluiting van het boekjaar geen volledige fysieke controles uitvoeren, of – als ze toch een fysieke inventaris opmaken – er niet in slagen die aan te sluiten met de boekhoudkundige inventaris en de rekeningen.

De volgende tabel overloopt de belangrijkste vaststellingen uit de controleverslagen en de analyses die het Rekenhof uitvoerde op de rekeningen 2017 van de 22 entiteiten.

Source : tableau établi par la Cour des comptes

Les entités ne disposent pas d'un inventaire complet pour les terrains et constructions, les installations, machines et outillage ainsi que pour le mobilier et matériel roulant respectivement dans 44, 38 et 35 % des cas.

En outre, ces résultats traduisent l'absence de contrôles physiques complets effectués par les entités à la clôture de l'exercice ou l'impossibilité, lorsqu'un inventaire physique est néanmoins réalisé, de le réconcilier avec l'inventaire comptable et les comptes.

Par ailleurs, le tableau ci-après présente les principaux constats relevés dans les rapports de contrôle et dans les analyses de la Cour relatifs aux comptes 2017 des 22 entités.

**Belangrijkste vaststellingen in de
controleverslagen 2017**

**Principaux constats relevés dans les
rapports de contrôle 2017**

Problemen / Problèmes	Entiteiten / Entités	De betrokken vaste activa / Immobilisations concernées	Commentaar / Commentaires
Geen volledige inventaris / Absence d'inventaire complet	Parkeer-agentschap / Agence du stationnement	Parkeermeters + informaticamateriaal + inrichting van gehuurde goederen / Horodateurs + matériel informatique + aménagements de biens loués	De parkeermeters worden niet individueel gewaardeerd. / Les horodateurs ne sont pas évalués individuellement.
	Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) / Agence régionale pour la propreté (ARP)	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	Het GAN beschikt over een volledige inventaris van zijn ingeschreven voertuigen. De andere goederen worden over het algemeen niet individueel geïdentificeerd in de boekhoudkundige inventaris, maar geglobaliseerd per factuur. / L'ARP possède un inventaire complet de ses véhicules immatriculés. Les autres biens ne sont généralement pas identifiés individuellement dans l'inventaire comptable mais globalisés par facture.
	Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz électricité (Brugel)	Immateriële en materiële vaste activa met uitzondering van het informaticamateriaal / Immobilisations incorporelles et corporelles à l'exception du matériel informatique	
	Brussels instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	Immateriële en materiële vaste activa met uitzondering van het informaticamateriaal / Immobilisations incorporelles et corporelles à l'exception du matériel informatique	
	Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) / Services généraux de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	Bruggen en tunnels / Ponts et tunnels	Die goederen vertegenwoordigen een nettoboekwaarde van 4.028 miljoen euro, maar worden niet afzonderlijk geïnventariseerd, noch gewaardeerd. / Ces biens, d'une valeur nette comptable de 4.028 millions d'euros, ne sont pas inventoriés ni évalués distinctement.

Problemen / Problèmes	Entiteiten / Entités	De betrokken vaste activa / Immobilisations concernées	Commentaar / Commentaires
Geen volledige fysieke controles van de inventaris bij de boekhoudkundige afsluiting / Absence de contrôles physiques complets de l'inventaire à la clôture comptable	Actiris	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	Actiris voert voor een deel fysieke controles uit. / Actiris réalise des contrôles physiques partiels.
	Gewestelijk agentschap voor de handel (Atrium) / Agence régionale du commerce (Atrium)	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	
	GAN / ARP	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	Het GAN voert echter jaarlijks of permanent een partiële fysieke controle uit, met behulp van een beheerprogramma, op een aantal goederen, o.a. de ingeschreven voertuigen, het meubilair, het informaticamateriaal en de glasbollen. / L'ARP réalise toutefois, au moyen de logiciels de gestion, un contrôle physique ou permanent sur certains biens dont les véhicules immatriculés, le mobilier, le matériel informatique et les bulles à verre.
	Woningfonds / Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC)	Immateriële vaste activa + Installaties, machines en uitrusting + Meubilair en rollend materieel / Immobilisations incorporelles + installations, machines et outillage + mobilier et matériel roulant	Het Woningfonds heeft een fysieke controle uitgevoerd van het informaticamateriaal. / Le FLRBC a réalisé un contrôle physique du matériel informatique.
	Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM) / Institut bruxellois de la gestion de l'environnement (IBGE)	Installaties, machines en uitrusting + Meubilair en rollend materieel / Installations, machines et outillage + mobilier et matériel roulant	Nog 23 goederen te localiseren voor een totale aankoopwaarde van 58.252 euro. / Il reste 23 biens à localiser, pour une valeur d'acquisition totale de 58.252 euros.
	Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	Materiële vaste activa / Immobilisations corporelles	De DBDMH zegt een fysieke inventaris van zijn meubilair en zijn voertuigen te zullen opstellen in 2018. / Le Siamu déclare qu'il réalisera l'inventaire physique de son mobilier et de ses véhicules en 2018.
	Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) / Société des transports intercommunaux bruxellois (STIB)	Materiële vaste activa / Immobilisations corporelles	De revisor preciseerd dat het probleem voornamelijk de correcte inventarisering op het niveau van de ateliers betreft. De MIVB heeft een actieplan opgestart. / Le réviseur précise que ce problème affecte principalement l'exactitude de l'inventaire au niveau des ateliers. La STIB a entamé un plan d'actions en la matière.

Problemen / Problèmes	Entiteiten / Entités	De betrokken vaste activa / Immobilisations concernées	Commentaar / Commentaires
Geen aansluiting tussen de rekeningen en de inventaris / Absence de mise en concordance des comptes avec l'inventaire	Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO) / Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE)	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	De entiteit preciseert dat de rekeningen en de fysieke inventaris in 2018 in overeenstemming zullen worden gebracht op het moment dat het BAO, Atrium en Brussels Invest en Export (departement van de DBHR) zullen worden gegroepeerd in één enkele structuur met de naam Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven. / L'ABE précise que la mise en concordance entre les comptes et l'inventaire physique sera réalisée en 2018 lors du regroupement d'ABE, Atrium et Brussels Invest et Export (département des SGRBC) dans une structure unique dénommée « Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise ».
	Actiris	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	De vorm waarin gerapporteerd wordt over gegevens afkomstig uit de partiële fysieke inventaris, maakt enige aansluiting met de boekhouding onmogelijk. / Le format de rapportage des données issues de l'inventaire physique partiel rend impossible toute réconciliation avec la comptabilité.
	GAN / ARP	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	De boekhouding wordt niet in overeenstemming gebracht met de fysieke inventarissen, behalve wat de ingeschreven voertuigen betreft. / La comptabilité n'est pas mise en concordance avec les inventaires physiques, excepté pour les véhicules immatriculés.
	Brugel	Informaticamateriaal / Matériel informatique	De lijst van het informaticamateriaal wordt bijgewerkt zonder in overeenstemming te worden gebracht met de geboekte bedragen. / La liste du matériel informatique est mise à jour sans être mise en correspondance avec les montants comptabilisés.
	Woningfonds / FLRBC	Informaticamateriaal / Matériel informatique	Ondanks de uitvoering van een fysieke controle heeft het Woningfonds de rekeningen niet volledig in overeenstemming gebracht met de inventaris. / Malgré la réalisation d'un contrôle physique, le FLRBC n'a pas mis totalement les comptes en concordance avec l'inventaire.
	Innoviris	Informaticamateriaal / Matériel informatique	
	Haven van Brussel / Port de Bruxelles	Terreinen en gebouwen / Terrains et constructions	Verkochte goederen staan nog altijd vermeld in het programma waarmee de vaste activa worden opgevolgd. / Des biens vendus restent enregistrés dans le logiciel de suivi des immobilisés.
	DBDMH / Siamu	Andere materiële vaste activa / Autres immobilisations corporelles	Twee goederen zijn opgenomen als <i>Andere materiële vaste activa</i> terwijl ze geen eigendom zijn van de entiteit. De DBDMH kondigt aan dat ze uit de rekeningen zullen worden geschrapt in 2018. / Deux biens sont enregistrés en <i>Autres immobilisations corporelles</i> alors qu'ils n'appartiennent pas au Siamu. Celui-ci annonce qu'ils seront sortis des comptes en 2018.

Problemen / Problèmes	Entiteiten / Entités	De betrokken vaste activa / Immobilisations concernées	Commentaar / Commentaires
De afschrijvingspercentages stroken niet met de waarderingsregels / Non-conformité des taux d'amortissement avec les règles d'évaluation	Parkeer-agentschap / Agence du stationnement	Andere materiële vaste activa / Autres immobilisations corporelles	De inrichtingen van gehuurde goederen worden afgeschreven over een langere looptijd dan de residuele looptijd van de huur, wat strijdig is met de waarderingsregels van de entiteit en met artikel 8, § 2 van het koninklijk besluit van 10 november 2007. / Les aménagements de biens loués sont amortis sur une durée supérieure à la durée résiduelle du bail, en contravention aux règles d'évaluation de l'Agence ainsi qu'à l'article 8, § 2, de l'arrêté royal du 10 novembre 2007.
	Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	Andere materiële vaste activa / Autres immobilisations corporelles	Vaste activa die zijn gegroepeerd op eenzelfde inventarisfiche en die in de loop der jaren in gebruik werden genomen, worden afgeschreven volgens afnemende looptijden, in plaats van te worden geboekt als vaste activa in aanbouw of op afzonderlijke fiches. / Des immobilisations, regroupées sur une même fiche d'inventaire, qui ont été mises en service au fil des années, sont amorties selon des durées décroissantes au lieu d'être enregistrées en immobilisations en cours ou sur des fiches distinctes.
Foutieve boekingen / Erreurs de comptabilisation	Parkeeragentschap / Agence du stationnement	Installaties, machines en uitrusting / Installations, machines et outillage	De nieuwe parkeermeters worden niet tegen nieuwwaarde gewaardeerd, maar tegen de nettoboekwaarde van de vervangen parkeermeters. / Les nouveaux horodateurs sont évalués, non à leur valeur à neuf, mais à la valeur comptable nette des horodateurs remplacés.
	DBDMH / Siamu	Immateriële en materiële vaste activa / Immobilisations incorporelles et corporelles	De DBDMH boekt informaticalicenties (immateriële vaste activa) en het informaticamateriaal zonder onderscheid in eenzelfde rekening voor materiële vaste activa. / Le Siamu enregistre indistinctement les licences informatiques (immobilisations incorporelles) et le matériel informatique dans un même compte d'immobilisations corporelles.
			In 2017 boekte de entiteit onderhoudskosten als materiële vaste activa voor een bedrag van 65.173 euro. / En 2017, le Siamu a comptabilisé des frais de maintenance en immobilisations corporelles pour un montant de 65.173 euros.
			De entiteit herklasseert uitgeleende voertuigen niet bij de <i>Andere materiële vaste activa</i> . / Le Siamu ne reclasse pas les véhicules prêtés en <i>Autres immobilisations corporelles</i> .
DBHR / SGRBC	Terreinen en gebouwen / Terrains et constructions	Het Anspach-gebouw, dat in 2017 voor één euro werd verkocht aan het Gewest, werd geboekt ten belope van de notariskosten (5.553 euro) in plaats van het bedrag dat werd geboekt bij Actiris (10,6 miljoen euro). Die nalatigheid leidt tot een onderschatting van het actief en van het resultaat met 10,2 miljoen euro. / Le bâtiment Anspach, cédé en 2017 à la Région pour un euro, a été comptabilisé à hauteur des frais de notaire (5.553 euros) au lieu du montant comptabilisé chez Actiris (10,6 millions d'euros). Cette omission entraîne une sous-évaluation de l'actif et du résultat de 10,2 millions d'euros.	
Brusselse Gewestelijk Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	Materiële vaste activa / Immobilisations corporelles	De BGHM heeft ten belope van 11,3 miljoen euro werken geprefinancierd die ze als materiële vaste activa boekte. Aangezien ze echter geen eigenaar is van de goederen, moeten de prefinancieringen worden geboekt als vorderingen. / La SLRB a préfinancé des travaux à concurrence de 11,3 millions d'euros, qu'elle a enregistrés en immobilisations corporelles. Toutefois, puisqu'elle n'est pas propriétaire des biens, les préfinancements doivent être imputés en créances.	

DEEL III 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.

1. OVERZICHT VAN DE LAATSTE GECERTIFICEERDE REKENINGEN

Laatste gecertificeerde rekeningen (waarover een oordeel werd bezorgd aan het Parlement)

PARTIE III 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 1^e et de 2^e 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.

1. RÉCAPITULATIF DES DERNIERS COMPTES CERTIFIÉS

Derniers comptes certifiés (sur lesquels une opinion a été transmise au Parlement)

Instelling / Organisme	Jaar - Année	Oordeel - Opinion
Gewestelijke entiteit / Entité régionale	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) / Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie		
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2016 2017	Onthouding / Abstention Onthouding / Abstention
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (BGHFGT) / Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve
Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM)/Leefmilieu Brussel / Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE)/Bruxelles Environnement	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) / Bruxelles- Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2017	Met voorbehoud / Avec réserve
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) / Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie		
Actiris	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve
Brussels Waarborgfonds (BWF) / Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2017	Goedkeurend oordeel / Sans réserve

Instelling / Organisme	Jaar - Année	Oordeel - Opinion
Brussels Agentschap voor de Onderneming (<i>impulse.brussels</i> /BAO) / Agence bruxelloise pour l'entreprise (<i>impulse.brussels</i> /ABE)	2017	Met voorbehoud / Avec réserve
Maatschappij voor Intercommunale Vervoer te Brussel en Citeo ⁽⁹⁴⁾ / Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo ⁽⁹⁴⁾	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2017	Met voorbehoud / Avec réserve
<i>IRIS</i> steam	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (<i>parking.brussels</i>) / Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (<i>parking.brussels</i>)	2017	Onthouding / Abstention
Haven van Brussel / Port de Bruxelles	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) / Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Brusoc	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel / Atrium, Agence régionale du commerce	2017	Met voorbehoud / Avec réserves
<i>visit.brussels</i>	2016 2017 ⁽⁹⁵⁾	— —
Instellingen buiten de gewestelijke entiteit / Organismes hors entité régionale		
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (<i>citydev.brussels</i> /GOMB) / Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (<i>citydev.brussels</i> /SDRB)	2013 2014 2015 ⁽⁹⁶⁾	Met voorbehoud / Avec réserves Met voorbehoud / Avec réserves Met voorbehoud / Avec réserves

Bron : Rekenhof

Source : Cour des comptes

2. GECONSOLIDEERDE ALGEMENE REKENING VAN DE GEWESTELIJKE ENTITEIT (ALGEMENE REKENING 2017)

De gewestelijke entiteit groepeert de diensten van de regering (DBHR) en de autonome bestuursinstellingen (ABI) van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

2. COMPTE GÉNÉRAL CONSOLIDÉ DE L'ENTITÉ RÉGIONALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

L'entité régionale regroupe les services du gouvernement (SGRBC) et les organismes administratifs autonomes (OAA) de la Région de Bruxelles-Capitale.

(94) De rekeningen van Citeo en die van de Maatschappij voor Intercommunale Vervoer te Brussel werden op geconsolideerde wijze opgesteld.

(95) De controle van de algemene rekeningen 2016 en 2017 van *visit.brussels* is beëindigd; er moet nog een tegensprekelijke vergadering worden georganiseerd.

(96) De algemene rekeningen 2016 en 2017 van de GOMB werden ontvangen en worden momenteel onderzocht.

(94) Les comptes de Citeo sont établis de manière consolidée avec ceux de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles.

(95) Le contrôle des comptes généraux 2016 et 2017 de *visit.brussels* est terminé et est en attente de la réunion contradictoire préalable au rapport de certification de la Cour.

(96) Les comptes généraux 2016 et 2017 de la SDRB ont été reçus et sont en cours d'audit.

2.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

2.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in duizend euro) / Montants (en milliers d'euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	16.353.333
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	- 311.959
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	7.962.409
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	8.996.142
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	8.214.271
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	- 251.862
	Begrotingsresultaat (na schrappingen) / Résultat budgétaire (après éliminations)	- 259.880

2.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De elementen ter verantwoording van het oordeel met voorbehoud in de certificering van de algemene rekening van de diensten van de regering (cf. supra), van de MIVB en van het Woningfonds (cf. tabel infra), verantwoord eveneens het oordeel met voorbehoud dat wordt geformuleerd bij de certificering van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.
- Het Rekenhof heeft de algemene rekening van de DBDMH en van het Parkeeragentschap niet gecertificeerd.
- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen de volgende tekortkomingen :
 - o 11 ABI hebben geen samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen opgesteld ;
 - o 9 ABI hebben geen bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting opgesteld die de bedragen per opdracht en per programma voorstelt.
- De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting vertoont incoherenties met de bedragen van de aangerekende vastleggingen en de aangerekende vereffeningen in de uitvoeringsrekening van de begroting. De totalen van de vastleggingskredieten (10.442.014 duizend euro) en van de aangerekende vastleggingen (8.839.620 duizend euro) van het gedeelte buiten de begrotingsfondsen van de bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting stemmen niet overeen met de totalen in de uitvoeringsrekening van de begroting (10.573.420 en 8.956.694 duizend euro).

2.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- Les éléments justifiant l'opinion avec réserves formulée dans la certification du compte général des services du gouvernement (voir ci-dessus), de la STIB et du Fonds du logement (voir le tableau ci-dessous) justifient également l'opinion avec réserves formulée dans le cadre de la certification du compte général de l'entité régionale.
- La Cour des comptes s'est abstenue de certifier le compte général du Siamu et de l'Agence du stationnement.
- Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent les lacunes suivantes :
 - o 11 OAA n'ont pas établi de compte de récapitulation des opérations budgétaires ;
 - o 9 OAA n'ont pas établi d'annexe au compte d'exécution du budget mentionnant les montants par mission et par programme.
- L'annexe au compte d'exécution du budget présente des incohérences avec les montants des engagements imputés et des liquidations imputées présentés dans le compte d'exécution du budget. À ce titre, les totaux des crédits d'engagement (10.442.014 milliers d'euros) et des engagements imputés (8.839.620 milliers d'euros) de la partie hors fonds budgétaires de l'annexe au CEB ne correspondent pas aux totaux que ce dernier présente (10.573.420 et 8.956.694 milliers d'euros).

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- De algemene rekening 2016 van de DBDMH werd gedeeltelijk geconsolideerd in de bedragen voor het boekjaar 2016 van de algemene rekening 2017 : alleen de balans en de resultatenrekening werden immers geconsolideerd, wat in strijd is met het principe van de gelijktijdige inschrijving van de verrichtingen in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding. De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen, evenals de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen werden niet geconsolideerd.
 - De regering bezorgde het Rekenhof geen enkele volledige algemene rekening van de 22 geconsolideerde ABI binnen de door de OOBBC vastgelegde termijnen. Daarenboven zijn 5 rekeningen pas na 30 juni 2018 volledig overgezonden.
 - De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen verschillende tekortkomingen :
 - 15 ABI hebben geen balans of resultatenrekening voorgelegd volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan vastgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
 - 10 ABI hebben hun rechten en verplichtingen buiten balans niet voorgelegd volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan vastgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
 - 14 ABI hebben geen uitvoeringsrekening van de begroting opgesteld die de gebudgetteerde en uitgevoerde bedragen per opdracht en per programma voorstelt.
 - De correcties door de gewestelijke boekhouder in de rekeningen die door de ABI werden opgesteld en door de regering werden goedgekeurd (brongegevens), die geen betrekking hebben op de consolidatieaanpassingen, zijn in strijd met de OOBBC en de principes van een regelmatige consolidatie.
 - Ondanks de aanpassingen die werden uitgevoerd op de brongegevens van de rekeningen van de geconsolideerde entiteiten, blijven er verschillen bestaan tussen de rekeningen van kosten en opbrengsten enerzijds en de rekeningen van vorderingen en schulden anderzijds. De verschillen hebben betrekking op geldstromen binnen de gewestelijke entiteit.
 - De minderwaarde die Actiris boekte bij de verkoop van het gebouw aan de Anspachlaan 65 aan de DBHR, werd niet aangepast om ze uit de geconsolideerde rekeningen te elimineren. Als gevolg daarvan zijn de activa en het resultaat van het boekjaar 10,2 miljoen euro te laag geraamd, volgens de berekeningen van het Rekenhof.
- 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.
- Le compte général 2016 du Siamu a été partiellement consolidé dans les montants relatifs à l'exercice 2016 du compte général 2017 : en effet, seuls le bilan et le compte de résultats ont été consolidés, en contravention avec le principe de simultanéité de l'inscription des opérations en comptabilité générale et en comptabilité budgétaire. Les droits et engagements hors bilan et le compte de récapitulation des opérations budgétaires n'ont pas été consolidés.
 - Aucun compte général des 22 OAA consolidés n'a été transmis, complet, par le gouvernement à la Cour des comptes dans les délais prévus par l'OOBCC. De plus, 5 comptes ne sont parvenus complets, qu'au-delà du 30 juin 2018.
 - Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent plusieurs manquements :
 - 15 OAA n'ont pas présenté de bilan ou de compte de résultats selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ;
 - 10 OAA n'ont pas présenté leurs droits et engagements hors bilan selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ;
 - 14 OAA n'ont pas établi de compte d'exécution du budget mentionnant les montants budgétés et exécutés par mission et par programme.
 - Les corrections faites par le comptable régional sur les comptes des OAA établis et approuvés par le gouvernement (données source), qui ne concernent pas des retraitements de consolidation, sont en contradiction avec l'OOBCC et les principes d'une consolidation régulière.
 - Les retraitements pratiqués sur les données sources des comptes des entités consolidées n'ont pas permis d'atteindre l'égalité des comptes de charges et de produits, d'une part, et de créances et de dettes, d'autre part, portant sur des échanges financiers au sein de l'entité régionale.
 - La moins-value comptabilisée par Actiris lors de la cession du bâtiment boulevard Anspach 65 aux SGRBC n'a pas été retraitée en vue de l'éliminer dans les comptes consolidés. En conséquence, cette omission entraîne une sous-évaluation de l'actif et du résultat de l'exercice de 10,2 millions d'euros, selon les calculs de la Cour des comptes.

Het Rekenhof vestigt eveneens de aandacht op de oordelen die het heeft geformuleerd bij de certificering van de ABI, die in de onderstaande tabel zijn samengevat.

La Cour des comptes attire également l'attention sur les opinions formulées lors de la certification des OAA, telles que récapitulées dans le tableau suivant.

Autonome bestuursinstellingen van 1 ^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 1 ^{re} catégorie	Oordeel / Opinion	Verantwoording / Justification de l'opinion
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	Onthouding / Abstention	Verklaring van onthouding. / Déclaration d'abstention.
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) / Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	Vijf punten van voorbehoud / Avec cinq réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Overschatting van het begrotingsresultaat (4.786 duizend euro) als gevolg van de onderschatting van de uitgaven (17.157 duizend euro) en van de ontvangsten (12.371 duizend euro). – Niet-boeking van rechten en verplichtingen buiten balans (12.725 duizend euro). – Overschatting van de schuldvorderingen en van het boekhoudkundig resultaat (3.866 duizend euro) als gevolg van de niet-schrapping van een schuldvordering. – Onderschatting van de financiële deelnemingen (3.615 duizend euro), als gevolg van de niet-uitvoering van een jaarlijkse herwaardering. – Overschatting van het boekhoudkundig resultaat (1.020 duizend euro) en onderschatting van de vaste activa (401 duizend euro) als gevolg van de uitgestelde boeking van kosten en investeringen. / – Surévaluation du résultat budgétaire (4.786 milliers d'euros), consécutive à la sous-évaluation des dépenses (17.157 milliers d'euros) et des recettes (12.371 milliers d'euros). – Non-comptabilisation de droits et engagements hors bilan (12.725 milliers d'euros). – Surévaluation des créances et du résultat comptable (3.866 milliers d'euros), consécutive à la non-annulation d'une créance. – Sous-évaluation des participations financières (3.615 milliers d'euros), consécutive à l'absence de réévaluation annuelle. – Surévaluation du résultat comptable (1.020 milliers d'euros) et sous-évaluation des immobilisations (401 milliers d'euros), consécutives au report de comptabilisation de charges et d'investissements.
Centrum voor informatica voor het Brussels Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Onderschatting van de uitgaven (2.528 duizend euro). – Niet-boeking van de rechten en verplichtingen buiten balans. / – Sous-évaluation des dépenses (2.528 milliers d'euros). – Non-comptabilisation des droits et engagements hors bilan.
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	Één punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Onderschatting van de uitgaven (492 duizend euro). / – Sous-évaluation des dépenses (492 milliers d'euros).
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) / Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.
Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM)/Leefmilieu Brussel / Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE) / Bruxelles Environnement	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) / Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.

Autonome bestuursinstellingen van 2 ^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 2 ^e catégorie	Oordeel / Abstention	Verantwoording / Justification de l'opinion
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (<i>parking.brussels</i>) / Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (<i>parking.brussels</i>)	Onthouding / Abstention	Verklaring van onthouding. / Déclaration d'abstention.
IRISteam	Drie punten van voorbehoud / Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Onderschatting van de uitgaven (275 duizend euro) als gevolg van de niet-aanrekening van niet-opgenomen vakantie. – Onderschatting van de uitgaven (616 duizend euro) als gevolg van de niet-aanrekening van variabele lonen. – Onderschatting van de uitgaven (578 duizend euro), als gevolg van de overdracht van de aanrekening ervan. / – Sous-évaluation des dépenses (275 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation de congés non pris. – Sous-évaluation des dépenses (616 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation des salaires variables. – Sous-évaluation des dépenses (578 milliers d'euros), consécutive au report de leur imputation.
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	Drie punten van voorbehoud / Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Overschatting van de vastleggingen (42.070 duizend euro). – Onvolledigheid van de aanrekeningen op de vastleggingskredieten vanwege niet-aanrekening van vastleggingen voor de uitgaven waarvoor de vastlegging en de vereffening gelijktijdig moeten gebeuren. – Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen, als gevolg van de negatieve uitstaande bedragen op bepaalde basisallocaties (1.816 duizend euro) en laattijdige aanrekeningen (cesuur). / – Surévaluation des engagements (42.070 milliers d'euros). – Imputation incomplète sur les crédits d'engagement en raison de l'absence d'imputation des engagements concernant les dépenses pour lesquelles l'engagement et la liquidation doivent être enregistrés simultanément. – Sous-évaluation de l'encours des engagements, consécutive à des encours négatifs sur certaines allocations de base (1.816 milliers d'euros) et à des retards d'imputation (césure).
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG) / Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	Drie punten van voorbehoud / Avec trois réserves	<ul style="list-style-type: none"> – De begrotingsboekhouding wordt niet op gekoppelde en geïntegreerde wijze gevoerd met de algemene boekhouding. Geen aansluiting van het boekhoudkundig resultaat met het begrotingsresultaat. Onmogelijkheid om redelijke zekerheid te bekomen over de bedragen in de uitvoeringsrekening van de begroting. – Geen visum op de vastleggingen en de vereffeningen. Geen algemene procedure voor de opvolging van de verbintenissen. Onmogelijkheid om redelijke zekerheid te bekomen over de aanrekeningen op de vastleggingskredieten. – Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen voor een geïdentificeerd bedrag van 9.938 duizend euro door het gebrek aan een algemene procedure voor de opvolging van de juridische verbintenissen is. / – Absence de comptabilité budgétaire tenue en liaison et de manière intégrée avec la comptabilité générale. Absence de réconciliation des résultats comptable et budgétaire. Impossibilité d'obtenir une assurance raisonnable quant aux montants figurant dans le compte d'exécution du budget. – Absence de visa des engagements et liquidations. Pas de procédure générale de suivi des engagements. Impossibilité d'obtenir une assurance raisonnable concernant les imputations sur les crédits d'engagement. – Sous-évaluation de l'encours des engagements d'un montant identifié de 9.938 milliers d'euros, consécutive à l'absence d'une procédure générale de suivi des engagements juridiques.
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo / Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen in de bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting (80.000 duizend euro). – Overschatting van de uitgaven (9.882 duizend euro), als gevolg van de aanrekening van niet-budgettaire verrichtingen. / – Sous-évaluation de l'encours des engagements présenté à l'annexe au compte d'exécution du budget (80.000 milliers d'euros). – Surévaluation des dépenses (9.882 milliers d'euros), consécutive à l'imputation d'opérations non budgétaires.

Autonome bestuursinstellingen van 2 ^e categorie / Organismes administratifs autonomes de 2 ^e catégorie	Oordeel / Abstention	Verantwoording / Justification de l'opinion
Haven van Brussel / Port de Bruxelles	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Ontbreken van een verantwoordingsstuk voor een vermindering van de voorziening voor een lopend geschil (2.940 duizend euro). – Ontbreken van een verantwoordingsstuk voor het uitstaand bedrag van de vastleggingen (1.869 duizend euro). / – Absence de pièce justificative d'une réduction d'une provision pour litige en cours (2.940 milliers d'euros). – Absence de pièce justificative de l'encours des engagements (1.869 milliers d'euros).
Atrium, Gewestelijk Agentschap voor Handel / Atrium, Agence régionale du commerce	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> – Overschatting van het boekhoudkundig resultaat (218 duizend euro) als gevolg van de boeking bij de opbrengsten van de beslissing om de rekeningen van kapitaalsubsidies te salderen. – Onderschatting van het begrotingsresultaat (534 duizend euro), als gevolg van de dubbele aanrekening van het vakantiegeld (625 duizend euro) en het uitstellen van de aanrekening van te ontvangen facturen en creditnota's (91 duizend euro). Deze onderschatting vloeit voort uit het feit dat de elementen voor de aansluiting van het resultaat van de algemene boekhouding met het begrotingsresultaat niet volledig werden geanalyseerd. / – Surévaluation du résultat comptable (218 milliers d'euros), consécutive à l'enregistrement en produits de la décision de solder les comptes de subsides en capital. – Sous-évaluation du résultat budgétaire (534 milliers d'euros), consécutive à la double imputation du pécule de vacances (625 milliers d'euros) et au report de l'imputation de factures et notes de crédits à recevoir (91 milliers d'euros). Cette sous-évaluation résulte de l'absence d'analyse exhaustive des éléments de réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
Brussels Agentschap voor de Onderneming (<i>impulse.brussels</i> /BAO) / Agence bruxelloise pour l'entreprise (<i>impulse.brussels</i> /ABE)	Één punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Niet-aanrekening van uitgaven (74 duizend euro), als gevolg van het feit dat de elementen voor de aansluiting van het resultaat van de algemene boekhouding met het begrotingsresultaat niet volledig werden geanalyseerd. / – Non-imputation de dépenses (74 milliers d'euros), qui résulte de l'absence d'analyse exhaustive des éléments de réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	Één punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Onderschatting van de uitgaven (129 duizend euro). / – Sous-évaluation des dépenses (129 milliers d'euros).
Brusoc	Één punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> – Overschatting van de ontvangsten (755 duizend euro), als gevolg van de aanrekening van niet-budgettaire verrichtingen. / – Surévaluation des recettes (755 milliers d'euros), consécutive à l'imputation d'opérations non budgétaires.
Actiris	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.
Brussels Waarborgfonds (BWF) / Fonds bruxellois de garantie (FBG)	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant.
<i>visit.brussels</i>	—	<ul style="list-style-type: none"> – De controle van de algemene rekening is beëindigd ; er moet nog een tegensprekelijke vergadering worden georganiseerd. Deze rekening is van zo gering belang dat ze geen invloed heeft op het oordeel over de algemene rekening van de gewestelijke entiteit. / – Contrôle du compte général terminé, en attente de réunion contradictoire. L'importance relative de ce compte n'est pas de nature à influencer l'opinion émise sur le compte général de l'entité régionale.

3. DIENSTEN VAN DE REGERING (ALGEMENE REKENING 2017)

De diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) vormen de administratie waarover de regering eigenlijk beschikt.

3.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van die rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen / Montants
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	13.825.900
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	- 428.317
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	4.165.662
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	5.293.056
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	4.522.070
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	- 356.409

3.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De DBHR hebben nagelaten liquide middelen voor in totaal 3.415,56 euro te boeken die bestaan uit bankrekeningen geopend op naam van het Gewest en uit kassen van beheerders van voorschotten en gewone rekenplichtigen. De financiële verrichtingen van de kassen en van de bankrekeningen die in het buitenland zijn geopend op naam van het Gewest en die worden beheerd door de economische en handelsattachés, werden niet geboekt in de algemene boekhouding, met miskenning van het beginsel van de kaseenheid. Enkel de wijzigingen in hun saldi worden immers als vorderingen geboekt. Die vorderingen belopen 1.805.056,64 euro in totaal.

Daarboven worden de stortingen op die rekeningen geboekt als kosten en uitgaven terwijl het om thesaurieverrichtingen gaat. De via die kassen en rekeningen geïnde ontvangsten en betaalde uitgaven worden evenmin in de algemene boekhouding geregistreerd, noch aangerekend in de begrotingsboekhouding.

- De wijziging van de rekeningen van de begrotingsfondsen, die 34,4 miljoen euro belooft in 2017, werd geboekt met bewegingen op het nettoactief als tegenboeking, terwijl die hadden moeten worden geboekt via de resultatenrekening (rekeningen voor de bestemming van het

3. SERVICES DU GOUVERNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Les services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) sont l'administration dont le gouvernement dispose en propre.

3.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

3.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- Les SGRBC ont omis de comptabiliser un total de valeurs disponibles de 3.415,56 euros, constitué des comptes bancaires ouverts au nom de la Région ainsi que des caisses des régisseurs d'avances et des comptables ordinaires. Par ailleurs, les mouvements financiers des caisses et des comptes bancaires ouverts à l'étranger au nom de la Région et gérés par les attachés économiques et commerciaux n'ont pas été enregistrés dans la comptabilité générale, en méconnaissance du principe de l'unité de caisse. En effet, seules les variations de leurs soldes sont comptabilisées en créances. Ces dernières s'élèvent à un total de 1.805.056,64 euros.

De plus, les virements à destination de ces comptes sont comptabilisés en charges et en dépenses alors qu'il s'agit d'opérations de trésorerie. De même, les recettes perçues et les dépenses payées à partir de ces caisses et comptes ne sont pas enregistrées dans la comptabilité générale ni imputées dans la comptabilité budgétaire.

- La variation des comptes des fonds budgétaires, qui atteint 34,4 millions d'euros en 2017, a été comptabilisée en contrepartie de mouvements de l'actif net, alors qu'il aurait fallu l'enregistrer via le compte de résultats (comptes d'affectation du résultat). Dès plus, en raison

- resultaat). Daarenboven geven die rekeningen niet de werkelijke toestand weer van de beschikbare bedragen op de begrotingsfondsen wegens de keuzes inzake het boeken van de kasontvangsten/vereffeningen.
- Ingevolge een foutieve interpretatie werd het niet-gebruikte saldo van de kredietlijn bij de kassier 1.164 miljoen euro te laag geschat, waardoor de rekeningen buiten balans in dat verband met eenzelfde bedrag werden onderschat.
 - Er werd geen enkele budgettaire vastlegging met betrekking tot het aankoopcontract aangaande de terreinen voor de hoofdzetels van de VRT en de RTBF (Reyers-site) aangerekend voorafgaand aan de ondertekening ervan, wat in strijd is met artikel 54, 1^e lid, van de OOBBC. In 2017 werd alleen een vastlegging van 10,4 miljoen euro aangerekend, waardoor de vastleggingen bij de uitgaven van het betrokken jaar en het uitstaand bedrag van de vastleggingen 125,6 miljoen euro te laag zijn geraamd.
 - Wat de boeking van uitgaven betreft, heeft het Rekenhof fouten en vergetelheden vastgesteld, waardoor een geïdentificeerd bedrag van 112 miljoen euro aan rechten ten laste van het Gewest en eigen aan het boekjaar niet werden aangerekend bij de begrotingsuitgaven.
 - Bij ontstentenis van beschikbare begrotingskredieten of door de regering meegedeelde instructies werd een geïdentificeerd bedrag van 105,8 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 2017.
 - Een bedrag van 6,2 miljoen euro aan kosten voor vakantiegeld waarvoor 2017 het referentiejaar is, werd pas in 2018 als uitgave aangerekend.
 - Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is overschat met een bedrag van 865,9 miljoen euro, d.i. 22,4 % van het totaal uitstaand bedrag, wegens vastleggingen die niet meer geldig zijn (383,7 miljoen euro) en andere vastleggingen die vroegtijdig werden aangerekend ten laste van 2017 (482,2 miljoen euro).
 - Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.
 - Het Anspachlaan gebouw 65, dat Actiris in 2017 aan de DBHR heeft verkocht, werd niet op passende wijze gewaardeerd, onder verwijzing naar de waarde die de instelling heeft geboekt. Die vergetelheid leidt tot een onderschatting van de activa en van het resultaat van het boekjaar met 10,2 miljoen euro volgens de berekeningen van het Rekenhof.
 - De waarde van de tunnels in de bijlage bij de algemene rekening is 49,8 miljoen euro te laag geschat.
- des choix de comptabilisation des encaissements/liquidations, ces comptes ne donnent pas une situation réelle du disponible des fonds budgétaires.
- À la suite d'une erreur d'interprétation, le solde non utilisé de la ligne de crédit auprès du caissier a été sous-évalué de 1.164 millions d'euros, entraînant une sous-évaluation des comptes hors bilan y relatifs pour un même montant.
 - Aucun engagement budgétaire relatif au contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers) n'a été imputé préalablement à sa conclusion, en méconnaissance de l'article 54, alinéa 1^{er}, de l'OOBCC. Seul un engagement de 10,4 millions d'euros a été imputé en 2017, ce qui entraîne une sous-évaluation des engagements de dépenses de l'année et de l'encours des engagements de 125,6 millions d'euros.
 - La Cour a constaté des erreurs et omissions dans l'enregistrement de dépenses qui induisent la non-imputation en dépenses budgétaires de droits à la charge de la Région propres à l'exercice, à concurrence d'un montant identifié de 112 millions d'euros.
 - En 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 identifié de 105,8 millions d'euros, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget 2017.
 - Les charges relatives au pécule de vacances, d'un montant de 6,2 millions d'euros, pour lequel 2017 constitue l'année de référence, n'ont été imputées en dépenses qu'en 2018.
 - L'encours des engagements est surévalué d'un montant identifié de 865,9 millions d'euros, soit 22,4 % de l'encours total, en raison d'engagements qui ne sont plus valides (383,7 millions d'euros) et d'autres qui sont anticipés sur 2017 (482,2 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.
 - Le bâtiment boulevard Anspach 65, cédé en 2017 par Actiris aux SGRBC, n'a pas été valorisé de manière appropriée, en faisant référence à la valeur comptabilisée par l'organisme. Cette omission entraîne une sous-évaluation de l'actif et du résultat de l'exercice de 10,2 millions d'euros, selon les calculs de la Cour des comptes.
 - La valeur des tunnels mentionnée à l'annexe du compte général est sous-évaluée de 49,8 millions d'euros.

- Door een verkeerde waardering van de financiële vaste activa wordt de participatie in Dexia 2,5 miljoen euro te hoog geschat.
- In de bijlage bij de algemene rekening vermeldt de lijn over de participatie in NEO nul euro niet-opgevraagd kapitaal van het Gewest. Er wordt nochtans geen rekening gehouden met de toekomstige stortingen van het variabel kapitaal waarin de vennotenovereenkomst van 2014 voorzagt. Het niet-opgevraagd kapitaal zou bijgevolg een bedrag van 134 miljoen euro moeten vermelden.
- Uit de tabellen die de gewestelijke overheidssdienst Brussel Fiscaliteit (GOBF) jaarlijks aan de boekhouding bezorgt, is niet op te maken of de verminderingen van de vastgestelde rechten betrekking hebben op het jaar zelf of op voorgaande jaren. Dit had bijvoorbeeld tot gevolg dat door de vele annuleringen van boetes voor de kilometerheffing voor 2016, in 2017 geen enkele opbrengst/ontvangst werd geboekt, hoewel er meer dan 2,6 miljoen euro rechten werden vastgesteld. Annuleringen van vastgestelde rechten van het jaar zelf worden normaliter in mindering gebracht van de opbrengsten/ontvangsten, terwijl annuleringen van rechten van voorgaande jaren in kost/uitgave worden genomen.
- Een groot deel van de vorderingen beheerd door de GOBF betreft oude of betwiste dossiers waarvoor geen waardevermindering is geboekt : zo heeft 22,7 miljoen euro betrekking op de sinds aanslagjaar 2016 afgeschafte forfaitaire gewestbelasting, 3,2 miljoen euro op de al in 2006 afgeschafte belasting op de lozing van afvalwater, 7,8 miljoen euro op administratieve boetes van Leefmilieu Brussel (waarvan het grootste deel betwiste vliegtuigboetes) en 4,8 miljoen euro boetes met betrekking tot de kilometerheffing (waarvan in praktijk maar een gedeelte effectief wordt geïnd). Aangezien het informaticasysteem geen aging lijst genereert, kan het Rekenhof geen realistische inschatting maken van de inbaarheid van de uitstaande vorderingen.
- De GOBF heeft een analyse gemaakt van de niet-geïdentificeerde betalingen van de belastingen die worden beheerd in het nieuwe programma Apollo. Voor de forfaitaire gewestbelasting kon evenwel 0,8 miljoen euro van de 7,5 miljoen euro correctie voor de betalingen niet in de rekening worden opgenomen wegens een ontoereikend saldo op de hulprekeningen van de bankrekening. Voor de belastingen die nog worden beheerd in het oude programma werden nog geen correcties uitgevoerd.
- Door de niet-naleving van de waarderingsregels voor het aanleggen en boeken van voorzieningen voor geschillen en meer in het bijzonder de aan te leggen bedragen, zijn de voorzieningen 14,5 miljoen euro te laag geschat. Het boekhoudkundig resultaat is overigens voor hetzelfde bedrag te hoog geschat.
- Suite à une erreur de valorisation des immobilisations financières, la participation dans Dexia est surévaluée de 2,5 millions d’euros.
- Dans l’annexe du compte général, la ligne relative à la participation dans NEO affiche un capital non appelé de la Région de zéro euro. Cependant, il n’est pas tenu compte des libérations futures du capital variable prévue par la convention d’associés de 2014. Dès lors, le capital non appelé devrait afficher un montant de 134 millions d’euros.
- Les tableaux que le Service public régional de Bruxelles Fiscalité (SPRBF) fournit chaque année à la comptabilité ne permettent pas de déduire si les réductions de droits constatés se rapportent à l’année même ou à des années antérieures. Par conséquent, vu que de nombreuses amendes relatives à la taxe kilométrique de 2016 ont été annulées en 2017, aucun montant n’a par exemple été comptabilisé en produits/recettes, alors que plus de 2,6 millions d’euros de droits ont été constatés. Le montant des annulations de droits constatés de l’année même est normalement déduit des produits/recettes, tandis que celui des annulations de droits d’années précédentes est enregistré en charges/dépenses.
- Une grande partie des créances gérées par le SPRBF concerne des dossiers anciens ou contestés pour lesquels aucune réduction de valeur n’a été appliquée : ainsi, 22,7 millions d’euros ont trait à la taxe régionale forfaitaire supprimée depuis l’exercice d’imposition 2016, 3,2 millions d’euros à la taxe sur le déversement des eaux usées supprimée dès 2006, 7,8 millions d’euros aux amendes administratives de Bruxelles Environnement (dont la plupart sont infligées aux compagnies aériennes et font l’objet de contestations) et 4,8 millions d’euros aux amendes relatives à la taxe kilométrique (qui n’est en fait que partiellement perçue dans la pratique). Étant donné que le système informatique ne génère pas une balance âgée, la Cour des comptes n’est pas en mesure d’évaluer la recouvrabilité des créances en souffrance de manière réaliste.
- Le SPRBF a effectué une analyse des paiements non identifiés relatifs aux taxes gérées dans le nouveau programme Apollo. Pour la taxe forfaitaire régionale, 0,8 million d’euros sur un total de 7,5 millions d’euros de corrections relatives aux paiements n’ont pas pu être enregistrés en raison d’un solde insuffisant sur les comptes bancaires auxiliaires. Pour les taxes encore gérées dans l’ancien programme, aucune correction n’a été effectuée.
- Consécutivement au non-respect des règles d’évaluation relatives à la constitution et à la comptabilisation des provisions pour litiges et, plus particulièrement, des montants à constituer, les provisions sont sous-évaluées de 14,5 millions d’euros. Par ailleurs, le résultat comptable est surévalué du même montant.

- De ontvangen en betaalde intresten voor de swapverrichtingen waarvan de debet- en creditbeneden op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden op nettobasis in de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding geboekt, wat in strijd is met artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. Volgens de berekeningen van het Rekenhof zijn de kosten/uitgaven en opbrengsten/ontvangsten uit intresten bijgevolg 9,1 miljoen euro te laag geschat, hoewel dat geen invloed heeft op het boekhoudkundig, noch op het begrotingsresultaat.
- Hoewel de erfpachten voor het gebouw aan het Koningsplein en voor het Civa-gebouw financiële leasings zijn, worden de verrichtingen in dat verband nog altijd als huurkosten/-uitgaven geboekt.
- Bij het aftoetsen van de sociale schulden met de ontvangen externe bevestigingen is gebleken dat de schulden in verband met de sociale bijdragen en de bedrijfsvoorheffing respectievelijk 3,3 miljoen euro en 364 duizend euro te hoog zijn geschat.
- De DBHR hebben niet kunnen bevestigen dat er een schuld van 6,6 miljoen euro is ten voordele van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.
- Het uitstaand bedrag van de waarborgen dat wordt vermeld bij de rechten en verplichtingen buiten balans is 7,5 miljoen euro te hoog geschat. Daarenboven is het totaal van het uitstaand bedrag van de waarborgen 2016 dat in de bijlage bij de algemene rekening wordt vermeld, door een materiële fout 7,9 miljoen euro te laag geschat.
- Over verschillende gegevens inzake de machtigingen, de toekenning en de aanwending van waarborgen werd niet adequaat gerapporteerd in de algemene rekening. Samengevat werd het bedrag van 30 miljoen euro in verband met de opvraging van de waarborg door Hydrobru in 2017 niet vermeld en is het bedrag van 25 miljoen euro dat als machtiging voor Brussel-Recyclage wordt vermeld, verkeerd omdat het beschikkend gedeelte van de begroting 2017 geen enkele autorisatie voor waarborg toekent.
- Verrichtingen voor rekening van derden (gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op de inrichting van toeristisch logies en de daarmee overeenstemmende voorschotten), die geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC, werden geboekt als kosten en opbrengsten en aangerekend als uitgaven en ontvangsten, in plaats van alleen te worden geboekt in de algemene boekhouding, in rekeningen van vorderingen en schulden.

Als gevolg daarvan zijn de kosten en uitgaven van het boekjaar 26,8 miljoen euro te hoog geschat, en zijn de opbrengsten en de ontvangsten 12,6 miljoen euro te hoog geschat. De vorderingen op de gemeenten zijn 14,2 miljoen euro te laag geschat, evenals het boekhoudkundig en budgettair resultaat.

- L'enregistrement en comptabilités générale et budgétaire des intérêts reçus et payés pour les opérations de swap dont les jambes débitrices et créditrices sont dues le même jour, est effectué sur une base nette, en contravention à l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. En conséquence, bien que les résultats comptable et budgétaire n'en soient pas modifiés, les charges/dépenses et les produits/recettes d'intérêts sont sous-évalués de 9,1 millions d'euros, selon les calculs de la Cour des comptes.
- Bien que les emphytéoses pour les bâtiments place Royale et Civa constituent des leasings financiers, les opérations y afférentes continuent à être enregistrées comme des charges/dépenses de location.
- La confrontation des dettes sociales avec les confirmations externes reçues a révélé que les dettes relatives aux cotisations sociales et au précompte professionnel sont surévaluées de respectivement 3,3 millions d'euros et 364 milliers d'euros.
- Les SGRBC n'ont pu confirmer l'existence d'une dette de 6,6 millions d'euros au profit de la Société régionale d'investissement de Bruxelles.
- L'encours de garanties présenté en droits et engagements hors bilan est surévalué de 7,5 millions d'euros. De plus, le total de l'encours de garanties 2016 présenté en annexe du compte général est sous-évalué de 7,9 millions d'euros, suite à une erreur matérielle.
- Plusieurs données relatives aux autorisations, 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, le montant de 30 millions d'euros relatif à une utilisation de garantie par Hydrobru en 2017 n'a pas été renseigné et le montant de 25 millions d'euros mentionné comme autorisation pour Bruxelles-Recyclage est erroné puisqu'aucune garantie n'a été autorisée par le dispositif du budget 2017.
- Des opérations pour compte de tiers (additionnels communaux à la taxe régionale sur l'hébergement touristique et avances correspondantes), qui ne constituent pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC, ont été comptabilisées en charges et en produits et imputées en dépenses et en recettes, au lieu d'être uniquement enregistrées dans la comptabilité générale, dans des comptes de créances et de dettes.

En conséquence, les charges et les dépenses de l'exercice sont surévaluées de 26,8 millions d'euros tandis que les produits et les recettes de 12,6 millions d'euros. Les créances sur les communes sont sous-évaluées de 14,2 millions d'euros, de même que les résultats comptable et budgétaire.

- De variabele vastleggings- en vereffeningskredieten in de uitvoeringsrekening van de begroting verschillen respectievelijk 178,5 en 175,7 miljoen euro van de bedragen van de administratieve kredieten in de definitieve algemene uitgavenbegroting.
- Het Rekenhof heeft verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld, zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven.
- Voor het boekjaar 2017 werden 79 jaarrekeningen van rekenplichtigen van de ontvangsten, 3 kwartaalrekeningen van beheerders van de voorschotten en 4 kwartaalrekeningen van economische en handelsattachés niet aan het Rekenhof bezorgd. Bovendien ontbreken voor het boekjaar 2016 nog altijd 11 jaarrekeningen van rekenplichtigen van de ontvangsten en 1 kwartaalrekening van een economische en handelsattaché.
- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2017.
- Hoewel de algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd bezorgd, werd voorgesteld in overeenstemming met de in het koninklijk besluit van 10 november 2009 opgenomen modellen (GBP), werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR). Er werden echter verschillende fouten vastgesteld inzake overstemming/specialiteit tussen de twee referentiesystemen. Bovendien stemmen de vergelijkende bedragen die betrekking hebben op het vorige boekjaar en die zijn opgenomen in de balans en in de resultatenrekening, die werden voorgelegd in GBP-formaat, niet helemaal overeen met de bedragen die zijn opgenomen in de algemene rekening 2016.

3.3. 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 administratie en de regering heeft toegezonden.

- Uit het onderzoek van de inventarissen met betrekking tot de immateriële en materiële vaste activa is gebleken dat de bruggen en tunnels niet afzonderlijk werden geïnventariseerd en gewaardeerd, terwijl ze individualiseerbaar zijn en verschillende technische kenmerken hebben (constructie in baksteen, staal, beton, lengte en breedte).
- Het Financieel Coördinatiecentrum van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB) heeft geen overeenkomst voor de centralisatie van de financiële rekeningen gesloten met zeven ABI (het Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid, het Brussels

- Les crédits d’engagement et de liquidation variables repris au compte d’exécution du budget diffèrent des montants des crédits administratifs du budget général des dépenses définitif de respectivement 178,5 et 175,7 millions d’euros.
- La Cour a identifié plusieurs erreurs de classification économique aussi bien en recettes qu’en dépenses.
- Pour l’exercice 2017, 79 comptes annuels de comptables de recettes, 3 comptes trimestriels de régisseurs d’avances et 4 comptes trimestriels d’attachés économiques et commerciaux n’ont pas été transmis à la Cour des comptes. Par ailleurs, 11 comptes annuels de comptables de recettes et 1 compte trimestriel d’attaché économique et commercial n’ont toujours pas été transmis à la Cour des comptes pour l’exercice 2016.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n’a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2017.
- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ait été présenté conformément aux modèles prévus par l’arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN), la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Toutefois, plusieurs erreurs de correspondance/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées. De plus, les montants comparatifs de l’exercice précédent du bilan et du compte de résultats présentés au format PCN ne correspondent pas exactement à ceux du compte général 2016.

3.3. 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’administration et au gouvernement.

- L’examen des inventaires relatifs aux immobilisations incorporelles et corporelles a révélé que les ponts et les tunnels n’ont pas été inventoriés et évalués distinctement, alors qu’ils sont individualisables et qu’ils ont des caractéristiques techniques différentes (construction en briques, en acier, en béton, longueur et largeur).
- En contradiction avec l’article 68 de l’OOBCC, le centre de coordination financière pour la Région (CCFB) n’a pas conclu de convention de centralisation des comptes financiers avec sept OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l’eau, le Fonds bruxellois

Waarborgfonds, Citeo, Brusoc, Brussel Ontmanteling, het Participatiefonds – Brussel en beezy.brussels), wat strijdig is met artikel 68 van de OOBBC.

- Er werd geen voorziening aangelegd voor de risico's van verliezen en kosten die voor de DBHR voortvloeien uit grote herstellingen en grote onderhoudswerken.
- De antwoorden die door de meeste ministeriële kabinetten werden gegeven op verzoeken van BFB om een overzichtstaat te bezorgen van alle dossiers met lopende geschillen op 31 december 2017, vertonen leemten en kunnen moeilijk worden benut. De ministeriële kabinetten sturen namelijk herhaaldelijk informatie door over de geschillen van hun bestuur (besturen), maar geen informatie over de geschillen die ze rechtstreeks beheren. Het gehanteerde rapporteringsformaat beantwoordt overigens niet altijd aan het formaat dat BFB heeft vastgelegd, waardoor deze rapporten moeilijk te verwerken zijn. Tot slot worden de bedragen soms zo meegedeeld (bijvoorbeeld dwangsommen per dag) dat het niet mogelijk is de som te bepalen die het werkelijke risico vormt. Die tekortkomingen kunnen het bedrag onderschatten van de voorzieningen die noodzakelijk zijn om de risico's van lopende geschillen te dekken.
- Kosten en aankopen van vaste activa met betrekking tot boekjaar 2017 die, bij gebrek aan beschikbare vereffeningkredieten of een goedkeuring vóór 1 februari 2018, budgettair werden aangerekend in 2018, werden geregistreerd in een kostenrekening en op een activarekening voor een totaalbedrag van respectievelijk 49,9 en 34,9 miljoen euro. De analyse van de verrichtingen op die twee rekeningen toonde aan dat ze niet enkel diensten en diverse goederen of vaste activa betreffen. Bijgevolg wordt het beginsel van de boekhoudkundige specialiteit niet in acht genomen.
- In 2017 hebben de DBHR voor het eerst op sluitende wijze een reconciliatie uitgevoerd tussen de gegevens inzake het personeelsbeheer en de kostenrekeningen. De DBHR zijn er echter niet in geslaagd bij hun afsluitingswerkzaamheden de overzichtsstaten 325 (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de beheergegevens te reconciliëren. Het Rekenhof was niet in staat om die reconciliatie-oefening uit te voeren. Ter herinnering, deze oefening maakt deel uit van de onmisbare internecontrolemaatregelen om de personeelskosten te kunnen bevestigen.
- De volledige lijst van alle ordonnateurs en de grenzen (op administratief vlak/op tijdsvlak/op het vlak van bedragen) van hun delegaties worden niet op een passende wijze gecentraliseerd. De delegatiebesluiten worden daarenboven niet systematisch overgezonden aan de gewestelijke boekhouder en aan de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen. Sommige delegatiebesluiten werden tot slot ondertekend door algemeen directeurs, wat in strijd is met het besluit betreffende de financiële actoren waarin werd bepaald

de garantie, Citeo, Brusoc, Bruxelles Démontage, le Fonds de participation – Bruxelles et beezy.brussels).

- Aucune provision n'a été constituée pour prévenir les risques de pertes et de charges découlant, pour les SGRBC, de grosses réparations et gros entretiens.
- Les réponses communiquées par la majorité des cabinets ministériels aux demandes formulées par BFB, concernant la mise à disposition d'un état récapitulatif de tous les dossiers de litiges en cours au 31 décembre 2017, sont lacunaires et difficilement exploitables. En effet, de manière récurrente, les cabinets ministériels transmettent les informations relatives aux litiges de leur(s) administration(s) et non celles concernant les litiges qu'ils gèrent directement. Par ailleurs, le format de rapportage utilisé ne correspond pas toujours à celui arrêté par BFB, ce qui rend leur traitement difficile. Finalement, les montants sont parfois communiqués de manière telle (par exemple, astreintes par jour) qu'il n'est pas possible de déterminer la somme réellement à risque. Ces manquements sont de nature à sous-évaluer le montant des provisions nécessaires pour couvrir les risques de litiges en cours.
- Des charges et des acquisitions d'immobilisations afférentes à l'exercice 2017, qui, faute de crédits de liquidation disponibles ou d'approbation avant le 1^{er} février 2018, ont été imputées budgétairement en 2018, ont été enregistrées dans un compte de charges et dans un compte d'actif, pour un total de respectivement 49,9 et 34,9 millions d'euros. L'analyse des opérations contenues dans ces deux comptes a révélé que leur nature ne se limite pas aux services et biens divers ou aux immobilisations. Dès lors, le principe de spécialité comptable n'est pas respecté.
- En 2017, les SGRBC ont réalisé, pour la première fois, la réconciliation entre les données de gestion du personnel et les comptes de charges de manière concluante. Cependant, les SGRBC ne sont pas parvenus, dans le cadre de leurs travaux de clôture, à réconcilier les relevés récapitulatifs 325 (reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies) et les données de gestion. La Cour des comptes n'a pas été en mesure de réaliser cet exercice de réconciliation. Pour rappel, il fait partie des mesures de contrôle interne indispensables permettant de corroborer les charges de personnel.
- La liste complète de tous les ordonnateurs avec les limites (administratives/temporelles/montants) de leurs délégations n'est pas centralisée de manière appropriée. De plus, les arrêtés de délégation ne sont pas transmis systématiquement au comptable régional et aux contrôleurs des engagements et des liquidations. Enfin, certains arrêtés de délégation ont été signés par des directeurs généraux, en contravention avec l'arrêté sur les acteurs financiers, qui impose que tout ordonnateur délégué ou subdélégué soit désigné respectivement

dat alle gedelegeerde of gesubdelegeerde ordonnateurs respectievelijk bij regeringsbesluit of door een secundaire ordonnateur (minister) moeten worden benoemd.

par un arrêté du gouvernement ou par un ordonnateur secondaire (ministre).

3.4. Opvolging opmerkingen voorgaande jaren

3.4. Suivi des observations des années précédentes

De volgende problemen, die het Rekenhof aankaartte tijdens vorige controles, zijn opgelost of op weg om opgelost te worden :

Des problèmes soulevés par la Cour des comptes lors de ses précédents contrôles ont été réglés ou sont en voie de l'être.

Opgeloste opmerkingen van de voorgaande jaren

Observations des années précédentes résolues

Eerste vermelding/ Première occurrence	Opmerking/ Observation	Aanbeveling/ Recommandation	Antwoord van de DBHR/ Réponse des SGRBC
2016	Gebruik van een ongeschikt referentiekader (Abex-index) voor de waardering van de wegen / Utilisation d'un référentiel inapproprié (indice Abex) pour la valorisation des voiries.	Geen correcties of herwaarderingen in de beginbalans meer uitvoeren. / Ne plus procéder à des corrections ni à des réévaluations du bilan de départ.	Geen herwaardering uitgevoerd in 2017. / Aucune réévaluation effectuée en 2017.
2016	Ongerechtvaardigde correcties van de beginbalans van de vaste activa voor de wegen. / Corrections injustifiées du bilan de départ des immobilisations relatives aux voiries.	Geen correcties of herwaarderingen in de beginbalans meer uitvoeren. / Ne plus procéder à des corrections ni à des réévaluations du bilan de départ.	Geen ongerechtvaardigde correctie van de beginbalans. / Pas de correction injustifiée du bilan de départ.
2008	Gebrek aan degelijke opvolging van de terugbetalingen van de aan de BGHM verleende terugvorderbare voorschotten. / Absence d'un suivi convenable des remboursements des avances récupérables accordées à la SLRB.	Opvolging vorderingen op de BGHM verbeteren. / Améliorer le suivi des créances sur la SLRB.	Brussel Huisvesting volgt de dossiers op die na 2016 werden vastgelegd. Om de terugbetalingen van de vroegere dossiers op te volgen, is de GOB wel nog altijd aangewezen op de gegevens die de BGHM ter beschikking stelt. / Bruxelles Logement suit uniquement les dossiers ayant fait l'objet d'un engagement après 2016. Cependant, pour le suivi des remboursements relatifs aux dossiers antérieurs, le SPRB est toujours tributaire des données mises à sa disposition par la SLRB.
2016	De GOB heeft geen waardeverminderingen geboekt op 3,7 miljoen euro dubieuze vorderingen op lange termijn op de nv Wallimage. / Le SPRB n'a comptabilisé aucune réduction de valeur sur les 3,7 millions d'euros de créances douteuses à long terme sur la SA Wallimage.	De procedure voor dubieuze vorderingen toepassen op alle betrokken vorderingen en de nodige waardeverminderingen toepassen. / Appliquer la procédure relative aux créances douteuses à toutes les créances concernées et comptabiliser les réductions de valeur adéquates.	In 2017 waren alle vorderingen op Wallimage als oninvorderbaar geboekt en werd hierop een volledige waardevermindering toegepast. / En 2017, toutes les créances à l'égard de Wallimage ont été comptabilisées en tant que créances irrécouvrables et ont fait l'objet d'une réduction de valeur intégrale.
2016	Ontbreken van de nodige gegevens om de als oninvorderbaar geboekte vorderingen met betrekking tot de terugvorderbare voorschotten voor de fabricage van prototypes definitief weg te boeken. / Informations lacunaires pour supprimer définitivement les créances relatives aux avances récupérables pour la fabrication de prototypes comptabilisées comme irrécouvrables.	De vorderingen analyseren, bepalen welke oninvorderbaar zijn en die vorderingen annuleren. / Analyser les créances, déterminer celles qui sont irrécouvrables et les annuler.	De directie boekhouding heeft de nodige informatie gekregen en op basis daarvan werd het grootste deel van de betrokken vorderingen definitief geannuleerd en als verlies geboekt. / La direction de la comptabilité a reçu les informations nécessaires et, sur cette base, a annulé définitivement la majeure partie des créances concernées et les a comptabilisées en pertes.

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2016	Door een onvolledige regularisatieboeking blijven een vordering en een schuld van 2,4 miljoen euro openstaan. / En raison d'une écriture de régularisation incomplète, une créance et une dette de 2,4 millions d'euros sont maintenues en souffrance.	De boeking analyseren en corrigeren. / Analyser cette écriture et la corriger.	In 2017 werden de nodige correctieboekingen uitgevoerd. / Les écritures correctives nécessaires ont été effectuées en 2017.
2008	Omdat er geen regels voor de inschatting van de risico's zijn, werd er geen voorziening aangelegd om deze te dekken, meer bepaald voor het risico op niet-betaling van de begunstigden, die samenhangen met de verleende waarborgen. / En l'absence 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.	Criteria definiëren om het niveau van het risico op activering van de waarborg te bepalen dat het aanleggen van voorzieningen rechtvaardigt, evenals de modaliteiten definiëren voor de overdracht van de informatie over die risico's tussen het agentschap van de Schuld en de directie Boekhouding, evenals de verantwoordelijkheden bepalen voor de boekhoudkundige verwerking ervan. / Définir les critères pour déterminer le niveau de risque d'activation de garantie justifiant la constitution de provisions, ainsi que les modalités de transfert de l'information portant sur ces risques entre l'agence de la dette et la direction de la comptabilité ainsi que les responsabilités relatives à son traitement comptable.	Definitie van een berekeningsmethode, opstellen van een specifieke procedure en boeking van een voorziening bij het afsluiten van het boekjaar 2017. / Définition d'une méthodologie de calcul, rédaction d'une procédure spécifique et enregistrement d'une provision à la clôture de l'exercice 2017.
2016	Verkeerde boekingswijze voor het gedeelte van de credit- en debetinteressen van de leningcontracten en de contracten voor afgeleide producten die zullen worden ontvangen/betaald in het volgend boekjaar, maar die betrekking hebben op het boekjaar. / Mode de comptabilisation erroné pour la part des intérêts créditeurs et débiteurs des contrats d'emprunts et de produits dérivés qui seront reçus/payés l'exercice suivant mais afférents à l'exercice.	De boekingswijze herzien van de cut off die wordt toegepast op de interesten op leningen en afgeleide producten, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de verworven opbrengsten en de aan te rekenen kosten, om geen compensatie tussen die bedragen meer uit te voeren bij de afsluiting van het boekjaar. / Revoir le mode de comptabilisation de la césure appliqué aux intérêts sur les emprunts et les produits dérivés, en distinguant les produits acquis et les charges à imputer, afin de ne plus réaliser de compensation entre ces montants, à la clôture de l'exercice.	Onderscheid tussen de credit- en debetinteressen van de contracten voor leningen en afgeleide producten bij de registratie van de afsluitende schrifturen in samenhang met de cut off. / Distinction des intérêts créditeurs et débiteurs des contrats d'emprunts et de produits dérivés lors de l'enregistrement des écritures de clôture liées à la césure.
2016	Niet-boeking bij de rechten en verplichtingen buiten balans van het bedrag van de afgeleide producten die samenhangen met het schuld- en inflatiebeheer. / Non-comptabilisation, en droits et engagements hors bilan, du montant des produits dérivés liés à la gestion de la dette et de l'inflation.	Het bedrag van de afgeleide producten die samenhangen met het schuld- en inflatiebeheer boeken bij de rechten en verplichtingen buiten balans. / Comptabiliser, en droits et engagements hors bilan, le montant des produits dérivés liés à la gestion de la dette et de l'inflation.	Boeking buiten de balans van de nominale waarde van de afgeleide producten. / Comptabilisation hors bilan de la valeur nominale des produits dérivés.

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2012	Annuleringen van niet-fiscale rechten die in voorgaande jaren waren vastgesteld, werden geboekt als negatieve opbrengsten in plaats van als kosten. Deze verrichtingen werden ten onrechte budgettair nog niet aangerekend. Dit gebeurde pas bij de ordonnantie houdende eindregeling van de begroting. / Des annulations de droits non fiscaux constatés au cours d'années antérieures ont été comptabilisées en tant que produits négatifs au lieu de l'être en charges. Ces opérations n'avaient pas encore été, à tort, imputées au budget. Elles ne l'ont été qu'au moment de l'ordonnance portant règlement définitif du budget.	Om een vertekend beeld van de rekening te vermijden, moeten alle verrichtingen worden opgenomen. Het doorschuiven van correcties naar de ordonnantie houdende eindregeling moet worden vermeden. / Pour éviter de déformer l'image des comptes, il convient d'y enregistrer toutes les opérations. Il faut éviter de reporter des corrections à l'ordonnance portant règlement définitif.	Sinds 2017 verlopen annuleringen van vastgestelde niet-fiscale rechten van vorige jaren via de kosten en de uitgavenbegroting. / Depuis 2017, les annulations de droits non fiscaux constatés des années antérieures sont enregistrées en charges et imputées en dépenses.
2010	Overdracht van de boeking en de aanrekening van de wedden van de maand december. / Report de la comptabilisation et de l'imputation des salaires du mois de décembre.	De wedden van de maand december registreren in de algemene en de begrotingsboekhouding van het jaar van de prestaties. / Enregistrer en comptabilité générale et budgétaire les salaires du mois de décembre sur l'année des prestations.	De wedden van de maand december 2017 werden op passende wijze geregistreerd op het referentieboekjaar. / Les salaires du mois de décembre 2017 ont été enregistrés de manière appropriée sur l'exercice de référence.
2013	Geen aansluiting van de elementen van de berekening van de personeelslasten met de geboekte bedragen. / Absence de réconciliation des éléments du calcul des charges de personnel avec les montants comptabilisés.	De controleactiviteiten implementeren die de koppeling tussen de beheersgegevens en de algemene balans kunnen garanderen. / Mettre en place les activités de contrôle qui puissent garantir le lien entre les données de gestion et la balance générale.	De aansluiting tussen de beheersgegevens en de algemene balans voor het boekjaar 2017 is een feit. / Réconciliation effectuée entre les données de gestion et la balance générale pour l'exercice 2017.

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Verschillende problemen die het Rekenhof had vastgesteld, zijn daarentegen nog niet opgelost.

Niet-opgeloste opmerkingen van voorgaande jaren

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

En revanche, plusieurs problèmes relevés par la Cour des comptes n'ont pas encore été résolus.

Observations des années précédentes non résolues

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2016	Inadequate weergave, in de bijlage bij de algemene rekening, van een gegeven over de materiële vaste activa. / Rapportage inadéquat, dans l'annexe du compte général, d'une donnée relative aux immobilisations corporelles.	De uitrustingen opnemen in de nettoboekwaarde van de tunnels. / Inclure les équipements dans la valeur comptable nette des tunnels.	In de bijlage bij de algemene rekening zal een nieuwe alinea worden opgenomen die de evolutie van de uitrustingen van de tunnels schetst. / Un nouveau paragraphe qui reprend l'évolution des équipements des tunnels sera ajouté dans l'annexe du compte général.

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2015	De bruggen en tunnels werden niet afzonderlijk geïnventariseerd en gewaardeerd. / Les ponts et les tunnels n'ont pas été inventoriés et évalués distinctement.	Die bruggen en tunnels individueel analyseren en waarden. / Procéder à l'analyse et à l'évaluation individuelles de ces ponts et tunnels.	BFB zal met Brussel Mobiliteit afspraken maken over een buitenboekhoudkundige rapportering die in de bijlage bij de rekeningen moet worden opgenomen om de bedragen die op de tunnels en de bruggen werden geboekt, nominatief weer te geven per tunnel en per brug. / BFB conviendra avec Bruxelles Mobilité d'un reporting extra-comptable, à insérer dans l'annexe aux comptes, pour présenter les montant comptabilisés sur les tunnels et les ponts, nominativement par tunnel et par pont.
2016	Fouten bij de waardering van bepaalde financiële activa. / Erreurs de valorisation de certaines immobilisations financières.	Het proces voor de herziening van de waardering van de financiële vaste activa verder verbeteren. / Poursuivre l'amélioration du processus de revue de la valorisation des immobilisations financières.	
2016	Inadequate rapportering over verschillende gegevens in verband met de financiële vaste activa in de bijlage bij de algemene rekening. / Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général de plusieurs données relatives aux immobilisations financières.	Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening intern coherent is. / S'assurer de la cohérence, notamment interne, des informations présentées dans le compte général.	
2016	Van de 10,0 miljoen euro betwiste vorderingen voor het onderhoud van groene ruimten door Leefmilieu Brussel, werd slechts 7,0 miljoen euro als dubieus geboekt. De GOB paste hierop overeenkomstig de procedure voor dubieuze vorderingen een waardevermindering van 5,2 miljoen euro toe. / Sur les 10,0 millions d'euros de créances contestées relatives à l'entretien des espaces verts par Bruxelles Environnement, seuls 7,0 millions d'euros ont été comptabilisés en créances douteuses. Le SPRB a appliqué une réduction de valeur de 5,2 millions d'euros, conformément à la procédure relative aux créances douteuses.	Vorderingen die het voorwerp uitmaken van een geschil, moeten onmiddellijk volledig als dubieus worden geboekt. In geval van een geschil is de bestaande procedure voor dubieuze vorderingen niet geschikt om een passende waardevermindering te bepalen. Hiervoor wordt beter een specifieke procedure uitgewerkt. / Les créances faisant l'objet d'un litige doivent être immédiatement comptabilisées intégralement en tant que créances douteuses. En cas de litige, la procédure relative aux créances douteuses ne convient pas pour déterminer une réduction de valeur adéquate. Il est préférable d'élaborer une procédure spécifique à cet effet.	In 2017 waren alle betwiste vorderingen met betrekking tot het onderhoud van de groene ruimtes als dubieus geboekt. Voor vorderingen die onderwerp zijn van een geschil, werd nog geen specifieke procedure uitgewerkt die het mogelijk maakt een passende waardevermindering te bepalen. / En 2017, la totalité des créances contestées relatives à l'entretien des espaces verts a été comptabilisée en tant que créances douteuses. Aucune procédure spécifique permettant de déterminer une réduction de valeur adéquate n'a encore été élaborée pour les créances faisant l'objet d'un litige.
2010	Een aantal kleinere vorderingen werden nog altijd niet geannuleerd. / Plusieurs créances de faible montant n'ont toujours pas été annulées.	De vorderingen analyseren, bepalen welke oninvorderbaar zijn en annuleren. / Analyser les créances, déterminer celles qui sont irrécouvrables et les annuler.	

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2016	De GOBF beschikt niet over een aging lijst waarmee een inschatting kan worden gemaakt van de inbaarheid van de uitstaande fiscale vorderingen. Hoewel een groot deel hiervan oude of betwiste dossiers betreft, paste de GOB geen waardeverminderingen toe. / Le SPRBF ne dispose pas d'une balance âgée permettant la réalisation d'une évaluation de la recouvrabilité des créances fiscales en souffrance. Bien qu'il s'agisse en grande partie de dossiers anciens ou contestés, le SPRB n'a acté aucune réduction de valeur.	De GOBF moet de directie Boekhouding de nodige informatie te bezorgen om de passende waardeverminderingen te kunnen boeken op zijn vorderingen. / Le SPRBF doit fournir à la direction de la comptabilité les informations nécessaires pour pouvoir comptabiliser les réductions de valeur adéquates sur ses créances.	
2010	Het saldo van de overlopende rekening voor de overgedragen (niet-geïdentificeerde) betalingen van de GOBF neemt jaar na jaar toe. Noch de directie Boekhouding, noch de GOBF kan de nodige detailinformatie voorleggen die aangeeft hoe dit saldo is samengesteld. / Le solde du compte de régularisation pour les paiements (non identifiés) reportés du SPRBF augmente d'année en année. Ni la direction de la comptabilité ni le SPRBF n'ont pu fournir les détails nécessaires pour déterminer la composition de ce solde.	Maatregelen nemen om het saldo van de overgedragen (niet-geïdentificeerde) betalingen inzake fiscale vorderingen weg te werken en in de nodige controles voorzien die de overeenstemming tussen detailadministratie en centrale boekhouding stelselmatig onderbouwen. / Prendre des mesures pour apurer le solde des paiements (non identifiés) reportés en matière de créances fiscales et prévoir les contrôles nécessaires permettant d'étayer systématiquement la concordance entre les détails dont disposent l'administration et la comptabilité centrale.	De GOBF heeft een externe consultant ingeschakeld die de bedragen voor een aantal belastingen heeft herzien vanaf 2014 t.e.m. 2017 op basis van andere financiële transacties. Door de correcties op basis van die werkzaamheden verminderde het saldo aan niet-geïdentificeerde betalingen met 5,1 miljoen. Die correcties hadden alleen betrekking op de belastingen die worden beheerd in Apollo. / Le SPRBF a fait appel à un consultant externe qui a revu les montants relatifs à certaines taxes entre 2014 et 2017 à partir d'autres transactions financières. Grâce aux corrections apportées sur la base de ces travaux, le solde des paiements non identifiés a diminué de 5,1 millions d'euros. Ces corrections ont porté uniquement sur les taxes gérées dans Apollo.
2015	Niet alle administratieve boetes wegens geluidshinder door vliegtuigen worden geboekt. Geen boekingen als dubieus en geen toepassing van waardeverminderingen. / Comptabilisation partielle des amendes administratives pour nuisances sonores des avions. Aucun reclassement en créances douteuses et aucune réduction de valeur appliquée.	Alle vastgestelde rechten registreren. De vorderingen analyseren, zo nodig als dubieus boeken en de nodige waardeverminderingen toepassen op basis van het inningsrisico. / Enregistrer l'ensemble des droits constatés. Analyser les créances, procéder à leur éventuel reclassement et prendre les réductions de valeur nécessaires en fonction du risque d'irrecouvrabilité.	
2016	Niet-boeking van verschillende bankrekeningen en kassen (beheerders van voorschotten en EHA). / Non-comptabilisation de plusieurs comptes bancaires et caisses (régisseurs d'avance et AEC).	Alle kassen en alle bankrekeningen geopend op naam van het Gewest bij de liquide middelen boeken. De procedures voor de registratie en de aansluiting van de aan de economische en handelsattachés toevertrouwde voorschotten verbeteren, zowel in de algemene boekhouding als in de begrotingsboekhouding. / Comptabiliser parmi les valeurs disponibles toutes les caisses et tous les comptes bancaires ouverts au nom de la Région. Améliorer les procédures d'enregistrement et de réconciliation des avances confiées aux attachés économiques et commerciaux, aussi bien en comptabilité générale que budgétaire.	De vaststellingen die het Rekenhof deed bij het beheer van de EHA zullen worden bezorgd aan het BAOB, dat het beheer van die dossiers heeft overgenomen. / Les observations faites par la Cour des comptes dans le cadre de la gestion des AEC seront transmises à l'ABAE qui a repris la gestion de ces dossiers.

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2015	Gebrek aan een overeenkomst tot centralisatie van de thesaurie (FCCB) met zeven ABI's (het Fonds voor de financiering van het waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc, Brussel Ontmanteling, het Participatiefonds Brussel, <i>beezy.brussels</i>). / Absence de convention de centralisation de la trésorerie (CCFB) avec sept OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc, Bruxelles Démontage, Brupart, <i>beezy.brussels</i>).	De overeenkomsten afsluiten waarin artikel 68, § 4, van de OOBBC voorziet. / Conclure les conventions prévues par l'article 68, § 4, de l'OOBCC.	Er werd in 2017 een overeenkomst gesloten met NEO. / Une convention a été conclue avec NEO en 2017.
2016	Niet-voorlegging van een toestand van de begrotingsfondsen. / Absence de présentation d'une situation des fonds budgétaires.	Een toestand van de begrotingsfondsen voorleggen die de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen en de beschikbare kredieten (saldi) op 1 januari en 31 december vermeldt, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen. / Préserver une situation des fonds budgétaires, reprenant les opérations de recettes et dépenses et les crédits (soldes) disponibles au 1 ^{er} janvier et au 31 décembre, tant en engagement qu'en liquidation.	De bijlage bij de algemene rekening zal worden vervangen door een rapport waarin de saldi van de fondsen vanuit begrotingsoptiek zijn vermeld. Er zal een brief worden gericht aan de directie begroting voor de tenuitvoerlegging. / L'annexe du compte général sera remplacée par un reporting présentant les soldes des fonds sous un angle de vue budgétaire. Un courrier sera transmis à la direction du budget pour la mise en œuvre.
2016	Fouten bij de invoer en niet-naleving van de boekhoudkundige procedure in verband met het aanleggen en boeken van de voorzieningen voor risico's en kosten. / Erreurs d'encodage et non-respect de la procédure comptable relative à la constitution et à la comptabilisation des provisions pour risques et charges.	Het proces voor de herziening van de berekening en de registratie van de voorzieningen verbeteren. Zorgen voor meer coördinatie tussen de beherende diensten, inzonderheid van de ministeriële kabinetten, en BFB. / Améliorer le processus de revue du calcul et de l'enregistrement des provisions. Accroître la coordination entre les services gestionnaires, notamment des cabinets ministériels, et BFB.	
2016	Niet-verantwoording van een schuld van 6,62 miljoen euro ten aanzien van de GIMB. / Non-justification d'une dette de 6,62 millions d'euros envers la SRIB.	Die schuld analyseren en de nodige correctieboekingen uitvoeren. / Analyser cette dette et procéder aux écritures de correction nécessaires.	
2016	Inadequate rapportering in de bijlage bij de algemene rekening van verschillende gegevens in verband met de toekenning en de uitoefening van waarborgen. / Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général de plusieurs données relatives à l'octroi et à l'utilisation de garanties.	Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening intern coherent is. / S'assurer de la cohérence, notamment interne, des informations présentées dans le compte général.	
2016	Onderschatting van het uitstaand bedrag van de waarborgen in de rechten en verplichtingen buiten balans. / Sous-évaluation de l'encours des garanties présenté en droits et engagements hors bilan.	De nodige informatie beter communiceren en de coördinatie tussen de waarborgbegunstigden en BFB verbeteren. / Améliorer la communication des informations nécessaires et la coordination entre les bénéficiaires de garanties et BFB.	

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommandation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2016	Niet-boeking, bij de rechten en verplichtingen buiten balans, van de bedragen van de opgerichte reservefondsen en van de geactualiseerde waarde van pensioenverbintenissen van het Gewest (vroeger bevoegdheden en ambtenaren van de agglomeratie en van de provincie). / Non-comptabilisation, en droits et engagements hors bilan, du montant des fonds de réserves constitués et de la valeur actualisée des engagements de pensions qui incombent à la Région (ex-compétences ainsi qu'ex-agents d'agglomération et provinciaux).	Het bedrag boeken van het opgerichte reservefonds en de geactualiseerde waarde van de pensioenverbintenissen van vroegere provinciale ambtenaren die ten laste van het Gewest vallen. / Comptabiliser le montant du fonds de réserves constitué et la valeur actualisée des engagements de pensions des ex-agents provinciaux qui incombent à la Région.	De meeste reserves en verbintenissen zijn in 2017 reeds buiten de balans geboekt (vroeger bevoegdheden en ambtenaren van de agglomeratie). / Comptabilisation hors bilan de la majorité des réserves et des engagements déjà effectuée en 2017 (ex-compétences et ex-agents d'agglomération).
2016	Inadequate boeking van de voorschotten aan de beheerders van voorschotten en aan de EHA. / Comptabilisation inadéquate des avances aux régisseurs d'avances et aux AEC.	Die voorschotten analyseren en de nodige correctieboekingen uitvoeren. / Procéder à l'analyse de ces avances et aux écritures de correction nécessaires.	
2013	Geen weddereconciliatie tussen de fiscale overzichtsstaten en de gegevens uit de beheerssoftware. / Absence de réconciliation salariale entre les relevés fiscaux récapitulatifs et les données issues de son logiciel de gestion.	De controleactiviteiten implementeren die het mogelijk maken de koppeling tussen de beheergegevens, de algemene balans en de fiscale fiches te waarborgen. / Mettre en place les activités de contrôle qui permettent de garantir le lien entre les données de gestion, la balance générale et les fiches fiscales.	De DBHR hebben voor boekjaar 2017 getracht die aansluiting uit te voeren, maar deze is niet geslaagd. / Les SGRBC ont tenté de procéder, pour l'exercice 2017, à la réconciliation sans toutefois y parvenir.
2016	Voor de gewestelijke personenbelasting wordt alleen het nettobedrag weergegeven (de opcentiemen min de fiscale uitgaven). / Seul le montant net de l'impôt régional des personnes physiques est indiqué (centimes additionnels moins dépenses fiscales).	Het bedrag van de fiscale uitgaven opnemen als informatie in de bijlage bij de rekening. / Indiquer le montant des dépenses fiscales dans l'annexe aux comptes à titre d'information.	
2012	Onjuist gebruik van de economische codes 0 <i>Niet-verdeeld</i> voor ontvangsten en uitgaven. / Utilisation inappropriée de codes économiques 0 <i>À ventiler</i> en recettes et en dépenses.	De economische code 0 <i>Niet-verdeeld</i> niet meer gebruiken bij de begrotingsaanrekening. / Ne plus utiliser de code économique 0 <i>À ventiler</i> lors de l'imputation budgétaire.	
2010	Overdracht van de aanrekening van het vakantiegeld. / Report de l'imputation du pécule de vacances.	Het vakantiegeld budgettair aanrekenen op het referentiejaar. / Imputer budgétairement le pécule de vacances sur l'année de référence.	

Eerste vermelding / Première occurrence	Opmerking / Observation	Aanbeveling / Recommendation	Antwoord van de DBHR / Réponse des SGRBC
2008	Bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of instructies van de regering werden rechten ten laste van het Gewest, die schulden eigen aan het boekjaar vormen, niet vereffend, noch aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting. / En 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, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget.	De vastgestelde rechten registreren overeenkomstig de artikelen 36 en 42 van de OOBBC. / Enregistrer les droits constatés conformément aux articles 36 et 42 de l'OOBCC.	
2010	Er werden uitgaven uitgevoerd die verkeerd economisch werden geclassificeerd. / Des dépenses ont été imputées avec des erreurs de classification économique.	Die uitgaven analyseren en de gebruikte economische codes corrigeren. / Procéder à l'analyse de ces dépenses et corriger les codes économiques utilisés.	
2010	Een reglementair kader met leemten. / Cadre réglementaire lacunaire.	Ontbrekende uitvoeringsbesluiten van de regering van het BHG nemen ⁽⁹⁷⁾ . / Prendre des AGRBC d'exécution manquants ⁽⁹⁷⁾ .	
2014	Niet-naleving van artikel 11 van de OOBBC in verband met de eindregeling van de begroting van de ABI's. / Non-respect de l'article 11 de l'OOBCC relatif au règlement définitif du budget des OAA.	De overeenstemmende ontwerpordonnanties bij het Parlement indienen. / Déposer au Parlement les projets d'ordonnance correspondants.	

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

3.5. Geraamde impact van de vaststellingen en synthese van de opmerkingen

Uitsluitend op basis van de elementen die het Rekenhof identificeerde voor boekjaar 2017 ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

3.5. Impact estimé des constats relevés et synthèse des observations

Sur la base des seuls éléments identifiés par la Cour des comptes pour l'exercice 2017, l'impact sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

(97) Deze besluiten betreffen inzonderheid de artikelen 36, 37, 40, 47, 61 en 105 van de OOBBC en artikel 21 van het BBHR van 15 juni 2006 inzake de controle op de vastleggingen en de vereffening.

(97) Ces arrêtés concernent notamment les articles 36, 37, 40, 47, 61 et 105 de l'OOBCC et l'article 21 de l'AGRBC du 15 juin 2006 relatif au contrôle des engagements et des liquidations.

Geraamde impact van de geïdentificeerde aanpassingen (in miljoen euro)

Impact estimé des ajustements identifiés (en millions d'euros)

Vaststelling / Constat	Boekhoudkundig resultaat - Résultat comptable	Begrotingsaldo - Solde budgétaire
Gegevens van de algemene rekening (a) / Données du compte général (a)	-428,3	-356,4
Gebouw aan de Anspachlaan 65 / Bâtiment boulevard Anspach 65	10,2	
Financiële vaste activa / Immobilisations financières	-0,1	
Voorzieningen voor geschillen / Provisions pour litiges	-14,5	
Andere voorzieningen / Autres provisions	-0,5	
Boeking van de uitgifteverschillen / Comptabilisation des différences d'émission	-1,3	
Geco-overeenkomsten / Conventions ACS	0,2	0,2
Gemeentelijke opcentiemen op de belasting op toeristisch logies / Additionnels communaux sur la taxe sur l'hébergement touristique	14,2	14,2
Voorziening vakantiegeld / Provision pécules de vacances	1,0	
Cut off / Césure		-112,0
Totaal van de aanpassingen (b) / Total des ajustements (b)	9,2	-97,6
Gecorrigeerde resultaten (a+b) / Résultats corrigés (a+b)	-419,1	-454,0

Bron : berekeningen van het Rekenhof.

Source : calculs de la Cour des comptes.

De opmerkingen in het controleverslag 2017 kunnen als volgt worden samengevat.

Les remarques formulées dans le rapport de contrôle 2017 peuvent être synthétisées comme suit.

Synthese van de opmerkingen van het lopende jaar

Synthèse des observations de l'année en cours

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de DBHR
Fout bij de waardering van de vaste activa ingevolge de aankoop van het gebouw aan de Anspachlaan 65. / Erreur de valorisation des immobilisations corporelles suite à l'acquisition du bâtiment boulevard Anspach 65.	Een uitzonderlijke opbrengst van 10,2 miljoen euro boeken als tegenboeking van het vast actief. / Enregistrer un produit exceptionnel de 10,2 millions d'euros en contrepartie de l'actif immobilisé.	De DBHR zullen aan de grondregie vragen het gebouw aan de Anspachlaan 65 te herwaarderen. / Les SGRBC demanderont à la régie foncière d'effectuer la revalorisation du bâtiment boulevard Anspach 65.
Voor het beheer van zijn belastingen maakt de GOBF gebruik van FOX en Apollo. Aangezien beide systemen niet over een boekhoudkundige module beschikken en geen interface hebben met het boekhoudsysteem, kent de opvolging ervan een aantal beperkingen. Zeker omdat de GOBF sinds 2018 instaat voor de inning en doorstorting van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing vormt dit een risico op het vlak van de opvolging. / Le SPRBF utilise FOX et Apollo pour gérer ses taxes. Comme ces deux systèmes ne disposent pas d'un module comptable ni d'une interface avec le système comptable, le suivi de ces taxes subit un certain nombre de limitations. Cette situation comporte un risque pour le suivi, d'autant plus que le SPRBF est, depuis 2018, responsable de la perception et du reversement des centimes additionnels communaux au précompte immobilier.	De GOBF dient maatregelen te nemen zodat opvolging mogelijk is, zoals het opstellen van een aging lijst, het oproepen van het openstaand saldo van een belasting of het opstellen van een maandelijkse afsluiting. / Le SPRBF doit prendre des mesures afin de permettre un suivi, comme l'élaboration d'une balance âgée, la possibilité de consulter le solde en souffrance d'un impôt ou la mise en place d'une clôture mensuelle.	

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de DBHR
<p>Nadat het Rekenhof het toenemend saldo van niet-geïdentificeerde betalingen had opgemerkt in zijn verslag over de rekeningen 2016, heeft de GOB een onderzoek laten uitvoeren waaruit is gebleken dat de rapportering in Apollo en Fox fouten genereerden. De boekhouding voerde niet alle correcties uit op de in Apollo beheerde belastingen. Voor de belastingen in FOX werden correcties voorgesteld, maar niet verwerkt in de boekhouding. / Après que la Cour a, dans son rapport sur les comptes 2016, souligné le solde croissant des paiements non identifiés, le SPRB a fait procéder à une analyse, qui a révélé que le rapportage dans Apollo et Fox génèrait des erreurs. La comptabilité n'a pas apporté toutes les corrections sur les taxes gérées dans Apollo. Pour celles gérées dans FOX, des corrections ont été proposées, mais elles n'ont pas été intégrées dans la comptabilité.</p>	<p>Het Rekenhof beveelt aan het internecontrolesysteem en het risicobeheer te versterken, zodat mogelijke fouten tijdig worden opgespoord. De aangeleverde rapportering van de GOBF dient volledig, betrouwbaar en accuraat te zijn. Zowel de GOB als de GOBF dienen hierop de nodige controles uit te voeren. Ten slotte dient de GOB te onderzoeken of er nog correcties dienen uitgevoerd te worden in de boekhouding met betrekking tot de in Apollo en Fox beheerde belastingen. / La Cour des comptes recommande de renforcer le système de contrôle interne et la gestion des risques afin de pouvoir détecter les erreurs éventuelles à temps. Le rapportage fourni par le SPRBF doit être complet, fiable et précis. Tant le SPRB que le SPRBF doivent effectuer les contrôles nécessaires à cet effet. Enfin, le SPRB doit examiner si des corrections doivent encore être apportées dans la comptabilité en ce qui concerne les taxes gérées dans Apollo et dans FOX.</p>	
<p>Een groot deel van de fiscale vorderingen betreft oude dossiers. / Une grande partie des créances fiscales se rapporte à des dossiers anciens.</p>	<p>De GOBF moet de nodige stappen zetten om de vorderingen die nog ten onrechte openstaan (bijvoorbeeld in geval van verjaring) zo snel mogelijk effectief te annuleren. / Le SPRBF doit prendre les dispositions nécessaires pour annuler, le plus rapidement possible, les créances restant indûment ouvertes (par exemple, en cas de prescription).</p>	
<p>Als de debet- en creditbeneden op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden de ontvangen en betaalde interesten voor de swapverrichtingen geboekt op nettobasis, in strijd met artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. / Lorsque les jambes débitrices et créditrices sont dues le même jour, les intérêts reçus et payés pour les opérations de swap sont comptabilisés sur une base nette, en contravention avec l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.</p>	<p>De boekingswijze van die verrichtingen herzien om iedere compensatie tussen de bedragen te vermijden. / Revoir le mode de comptabilisation de ces opérations afin d'éviter toute compensation entre les montants.</p>	
<p>De uitgifteverschillen op leningen werden volledig geboekt als kosten en als opbrengsten op het boekjaar, in strijd met artikel 24 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. / Les différences d'émission sur emprunts ont été comptabilisées intégralement en charges et en produits sur l'exercice, en contravention avec l'article 24 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.</p>	<p>De uitgifteverschillen <i>pro rata temporis</i> boeken over de looptijd van de lening. / Comptabiliser les différences d'émission <i>pro rata temporis</i> sur la durée de l'emprunt.</p>	
<p>Erfpachten die financiële leasings zijn boeken als verhuringen, in plaats van als vaste activa, schulden op meer dan één jaar en op minder dan één jaar, met interestlasten en schuldterugbetalingen. / Comptabilisation d'emphytéoses constituant des leasings financiers comme des locations, au lieu d'actifs immobilisés, de dettes à plus d'un an et à un an d'échéance, avec des charges d'intérêts et des remboursements de dette.</p>	<p>Die erfpachten boeken als financiële leasings. / Comptabiliser ces emphytéoses en tant que locations-financements (leasings financiers).</p>	<p>De DBHR blijven erbij dat het veeleer om operationele leasings gaat en dat de bedragen die bij wijze van huur worden betaald, dus als kosten moeten worden beschouwd. / Les SGRBC continuent à soutenir qu'il s'agit plutôt de leasing opérationnels ; de ce fait, les montants versés au titre de loyers sont à considérer comme des charges.</p>
<p>Verschil tussen de overzichtsstaten RSZ/bedrijfsvoorheffing en de rekeningen van schulden in verband met de sociale bijdragen. / Différence entre les récapitulatifs ONSS/précompte professionnel et les comptes de dettes relatives aux cotisations sociales.</p>	<p>De sociale schulden op gedocumenteerde wijze aftoetsen met de ontvangen externe bevestigingen. De eventuele verschillen identificeren en verantwoorden. / Procéder à la réconciliation documentée de ses dettes sociales avec les confirmations externes reçues. Identifier et justifier les différences éventuelles.</p>	

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de DBHR
Verkeerde boeking als schulden op ten hoogste één jaar van de borgtochten die van de dienstchequebedrijven werden ontvangen. / Enregistrement erroné en dettes à un an au plus d'échéance des cautions reçues des entreprises de titres-services.	Die borgtochten herklasseren. / Procéder au reclassement de ces cautions.	
Onderschatting buiten balans van het niet-gebruikte deel van de kredietlijn bij de kassier. / Sous-évaluation hors bilan de la part non utilisée de la ligne de crédit auprès du caissier.	Het bedrag buiten balans aanpassen aan het effectieve gebruik. / Adapter le montant hors bilan à l'utilisation effective.	
Boeking van sommige opbrengsten op basis van de ontvangen betalingen en niet op basis van schuldverklaringsverklaringen of bewijskrachtige verantwoordingsstukken (geco-overeenkomsten). / Enregistrement de certains produits effectués sur la base des paiements reçus et non sur celle des déclarations de créance émises ou des pièces justificatives probantes (conventions ACS).	De opbrengsten/ontvangsten boeken zodra het recht is vastgesteld, meer bepaald bij de uitgifte van de schuldverklaringsverklaringen. / Procéder à l'enregistrement des produits/recettes dès la constatation du droit, notamment lors de l'émission des déclarations de créance.	
Boeking bij de kosten en opbrengsten en aanrekening bij de uitgaven en de ontvangsten van verrichtingen voor rekening van derden (gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op de inrichting van toeristisch logies). / Comptabilisation en charges et en produits et imputation en dépenses et en recettes d'opérations pour compte de tiers (additionnels communaux à la taxe régionale sur l'hébergement touristique).	Verrichtingen voor rekening van derden alleen in de algemene boekhouding boeken, in de rekeningen van vorderingen en schulden. / Comptabiliser les opérations pour compte de tiers uniquement dans la comptabilité générale, dans des comptes de créances et de dettes.	
Werkzaamheden inzake vernieuwing en vervanging van vaste activa van het gewestelijke wegennet en de metro-infrastructuur als kosten boeken. / Comptabilisation en charges de travaux de renouvellement et de remplacement d'actif immobilisés en voiries régionales et en infrastructures de métro.	Die werkzaamheden analyseren en de nodige correctieschrijvingen uitvoeren. / Procéder à l'analyse de ces travaux et aux écritures de correction nécessaires.	
Gebruik van eenzelfde kostenrekening voor diensten en diverse goederen en van eenzelfde rekening voor vaste activa voor de registratie van uitgaven die betrekking hebben op 2017 maar werden aangerekend in 2018, te ontvangen facturen en over te dragen en aan te rekenen kosten. / Utilisation d'un même compte de charge de services et biens divers et d'un même compte d'actifs immobilisés pour l'enregistrement de dépenses se rattachant à 2017 mais imputées en 2018, de factures à recevoir et de charges à reporter et à imputer.		
Ontoereikende budgettaire vastlegging voor het aankoopcontract betreffende de terreinen voor de hoofdzetels van de VRT en de RTBF. / Engagement budgétaire insuffisant pour le contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF.	Een vastlegging van 125,4 miljoen euro aanrekenen voor dit bedrag, te indexeren naargelang de bepalingen van het contract. / Imputer un engagement de 125,4 millions d'euros, à indexer selon les dispositions du contrat.	
Het uitstaand bedrag van de vastleggingen werd overschat wegens het te vroeg boeken en het niet-annuleren van sommige ervan. / L'encours des engagements est surévalué en raison de l'anticipation et de la non-annulation de certains d'entre eux.	Bij de verrichtingen voor de inventaris en de budgettaire afsluiting, de openstaande vastleggingen analyseren en de nodige schrappingen en correcties uitvoeren. / Dans le cadre des opérations d'inventaire et de clôture budgétaire, analyser les engagements ouverts et procéder aux annulations et aux corrections nécessaires.	
Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2017. / Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2017.	De betrokken overzichten opstellen en verzenden. / Établir et transmettre ce relevé.	

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de DBHR
Gebrek aan een database met de volledige lijst van alle ordonnateurs en de limieten van hun delegaties. / Absence d'une base de données reprenant la liste complète de tous les ordonnateurs avec les limites de leurs délégations.	Een referentielijst opmaken van alle ordonnateurs van de uitgaven en van de ontvangsten, met inbegrip van de limieten van hun delegaties. Staven op welke manier die limieten worden toegepast in het boekhoudsysteem SAP. / Établir une liste de référence de tous les ordonnateurs en dépenses et en recettes, avec les limites de leurs délégations. Documenter la manière dont ces limites sont appliquées dans le système comptable SAP.	BGC en BFB hebben gezamenlijk een ontwerp van BBHR tot verdeling van de bevoegdheden bij de diensten van de regering uitgewerkt. Dat ontwerp werd in 2018 ter goedkeuring overgezonden aan de bevoegde ministeriële kabinetten. / Un projet d'AGRBC portant délégation de compétences au sein des services du gouvernement a été élaboré conjointement par BCR et BFB. Ce projet a été transmis pour approbation aux cabinets ministériels compétents en 2018.
Voorkomen van fouten inzake overeenstemming/specialiteit met betrekking tot het boekhoudplan van de DBHR en het GBP. / Présence d'erreurs de correspondance/spécialité entre le plan comptable des SGRBC et le PCN.	De betrokken overeenstemming analyseren en de nodige correcties aanbrengen. / Procéder à l'analyse de cette correspondance et aux corrections nécessaires.	

4. ACTIRIS (ALGEMENE REKENING 2017)

Actiris, opgericht door de ordonnantie van 18 januari 2001⁽⁹⁸⁾, is in het licht van de OOBBC een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Op grond van de genoemde 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 Actiris alle nuttige initiatieven.

4.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

4. ACTIRIS (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Actiris, régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001⁽⁹⁸⁾, 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.

4.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	187.948.370
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	10.951.513
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	701.204.273
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	686.757.349
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	677.968.527
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	23.235.746

(98) Ordonnantie houdende organisatie en werking van Actiris, zoals gewijzigd door de ordonnantie van 8 december 2016.

(98) Ordonnance portant organisation et fonctionnement d'Actiris, telle que modifiée par l'ordonnance du 8 décembre 2016.

4.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

4.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die echter geen afbreuk doen aan voornoemd oordeel.

- De inventaris van de terugvorderbare voorschotten voor de Geco-werkgelegenheidsprogramma's zijn in het beheerprogramma van Actiris niet gedetailleerd per derde (7,5 miljoen euro). Bovendien voert Actiris geen aansluiting uit tussen die gegevens en zijn boekhouding bij de afsluiting van het boekjaar, en laat het deze gegevens niet bevestigen door derde begunstigden, hoewel het daartoe gehouden is op grond van 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.
 - Het principe van de boekhoudkundige en budgettaire cut off wordt niet nauwgezet toegepast (een over te dragen kost van 195 duizend euro werd verkeerd geboekt, 762 duizend euro aan te ontvangen facturen werd niet aangerekend en 301 duizend euro aan verworven opbrengsten werd niet aangerekend).
 - Actiris heeft zijn voorzieningen voor geschillen 231.048,22 euro te laag geraamd doordat de raming moest worden uitgevoerd aan de hand van een onduidelijk referentiekader.
 - Het Brussels Instituut voor Milieubeheer heeft diverse Geco-overeenkomsten gesloten met Actiris en volgens de berekeningen van het Instituut zou een bedrag van meer dan één miljoen euro nog onbetaald zijn voor de periode 1998 tot 2016. In 2017 boekte Actiris een voorziening ten belope van 1.004.714,29 euro in verband met dat geschil.
- Gelet op de mogelijke impact op de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en op de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding van Actiris, moeten de instellingen en de gewestelijke boekhouder hun standpunten op elkaar afstemmen en de nodige corrigerende boekingen uitvoeren.
- In 2017 vroeg een van de partner-vzw's de resterende subsidie op buiten de gebruikelijke termijn, waarna Actiris een bedrag van 224.899,06 euro betaalde. Die overschrijding had het onmogelijk moeten maken de resterende subsidie te storten. Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn met een overeenstemmend bedrag onderschat.

4.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2017.

4.3. 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.

- Actiris ne dispose pas d'inventaire détaillé par tiers des avances récupérables liées au programme d'emploi ACS présentes dans son logiciel de gestion (7,5 millions d'euros). De plus, l'organisme ne procède pas à la réconciliation entre ces données et sa comptabilité à la clôture de l'exercice, ni à leur confirmation avec les tiers bénéficiaires, afin notamment de se conformer à 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.
 - Le principe de césure comptable et budgétaire n'est pas appliqué rigoureusement (charge à reporter comptabilisée erronément : 195 milliers d'euros, factures à recevoir non imputées : 762 milliers d'euros et produit acquis non imputé : 301 milliers d'euros).
 - Actiris a sous-évalué ses provisions pour litiges de 231.048,22 euros en raison d'un cadre de référence imprécis à partir duquel l'exercice d'évaluation devait être conduit.
 - L'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement a conclu plusieurs conventions d'emplois subventionnés avec Actiris et, selon les calculs de l'Institut, un montant de plus d'un million d'euros resterait impayé pour la période 1998 à 2016. En 2017, Actiris a enregistré une provision d'un montant de 1.004.714,29 euros concernant ce différend.
- Considérant les impacts potentiels sur le compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale, mais également sur la comptabilité économique et budgétaire d'Actiris, les organismes et le comptable régional doivent accorder leurs positions et passer les écritures de correction nécessaires.
- En 2017, une des ASBL partenaires a introduit une demande de solde de subvention, hors du délai conventionnel, laquelle a donné lieu au versement par Actiris d'un montant de 224.899,06 euros. Ce dépassement n'aurait pas dû permettre la liquidation du solde de la subvention. Les résultats comptable et budgétaire sont sous-évalués à due concurrence.

- Actiris heeft de limiet van de vastleggings- en van de vereffeningskredieten overschreden op de volgende basisallocaties (BA) die verband houden met de 6^{de} Staatshervorming (virtuele uitgaven):
 - o 18.011.27.01.43.59 Overdrachten aan lokale besturen in verband met de RSZ-kortingen: overschrijding met 1.026.673,94 euro;
 - o 18.011.31.01.34.31 Inkomensoverdrachten toegekend aan geactiveerde werklozen: overschrijding met 1.863.999,54 euro.

Als gevolg van die overschrijdingen werden ook de kredieten van programma 18.011 Doelgroepen - Activering met 454.849,48 euro overschreden bij de vastleggingen en bij de vereffeningen. Er was echter geen overschrijding van het totaalbedrag van de kredieten, noch van het bedrag per opdracht.

- Het recht op dubbel vakantiegeld moet op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden van Actiris. De kosten voor dubbel vakantiegeld die in de algemene boekhouding werden geboekt, werden echter niet aangerekend op de begroting. De uitvoeringsrekening van de begroting van Actiris vermeldt dus enkel het dubbel vakantiegeld dat effectief in 2017 werd betaald op basis van de prestaties van 2016. Die boekingswijze is strijdig met de artikelen 36 en 37 van de OOBBC.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2017 is bijgevolg overschat ten belope van de voorziening voor dubbel vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.497.086,46 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingsaldo van Actiris.

- 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 heeft gepoogd in 2017 de aansluiting te maken tussen de overzichtsstaten (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de gegevens afkomstig uit het beheerprogramma. Het bedrag van het belastbare bruto kon het echter niet zonder verschil reconciliëren. Bovendien werd voor de reconciliatie van dat bedrag een methode gehanteerd die deels incorrect is.
- 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 al vernoemde koninklijk besluit van 10 november 2009.

De fysieke inventaris is een van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich ervan te vergewissen dat die balansrubrieken bestaan en boekhoudkundig correct werden gewaardeerd.

- Actiris a dépassé la limite des crédits en engagement et en liquidation sur les allocations de base (AB) suivantes qui sont liées à la sixième réforme de l'État (dépenses virtuelles):
 - o 18.011.27.01.43.59 Réductions ONSS – transferts pouvoirs locaux: dépassement de 1.026.673,94 euros;
 - o 18.011.31.01.34.31 Activation – transferts de revenus chômeurs: dépassement de 1.863.999,54 euros.

Ces dépassements induisent également un dépassement des crédits du programme 18.011 Groupes cibles - Activation de 454.849,48 euros en engagement et en liquidation. Ni le montant global des crédits ni le montant par mission n'ont toutefois été dépassés.

- Le droit au double pécule de vacances doit être constaté au profit des agents de l'organisme dès le 31 décembre de chaque exercice. Cependant, la charge pour double pécule de vacances enregistrée en comptabilité générale n'a fait l'objet d'aucune imputation budgétaire. Le compte d'exécution du budget de l'organisme ne renseigne donc que le double pécule effectivement versé en 2017 acquis sur la base des prestations de 2016. Ce mode d'imputation est en contradiction avec les articles 36 et 37 de l'OOBCC.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2017 est surévalué du montant de la provision pour double pécule enregistré en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.497.086,46 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- 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.
- Actiris a tenté de procéder en 2017 à la réconciliation entre les relevés récapitulatifs reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données issues de son logiciel de gestion. Cependant, le montant du brut imposable n'a pas pu être réconcilié sans différence par l'organisme. Par ailleurs, la méthode employée pour effectuer la réconciliation de ce montant est partiellement incorrecte.
- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 précité, 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.

- Het samenvattend overzicht van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen van de algemene rekening die officieel naar het Rekenhof werd overgezonden, werd in strijd met artikel 31 van de OOBBC niet opgesteld overeenkomstig de modellen waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 (GBP) voorziet, maar volgens een boekhoudplan dat is geïnspireerd op de minimumindeling algemeen rekeningstelsel (MAR).
- De officieel naar het Rekenhof overgezonden algemene rekening werd voor het eerst grotendeels (balans, resultatenrekening en samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen) opgesteld volgens de modellen waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 (GBP) voorziet, maar de boekhouding werd gevoerd volgens een boekhoudplan dat is geïnspireerd op de minimumindeling algemeen rekeningstelsel (MAR). Tussen beide werden diverse fouten qua overeenstemming/specialiteit vastgesteld.

De Nederlandstalige versie van de balans en de resultatenrekening, voorgesteld volgens de modellen waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 (GBP) voorziet, stemt niet overeen met de Franstalige versie. Bovendien stemmen bepaalde subtotalen en totalen niet overeen met de wiskundige som van de elementen waaruit ze zijn opgebouwd.

4.4. 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.

- Het algemene principe van de scheiding der functies dat vervat is in artikel 89 van de OOBBC, wordt niet in acht genomen. De plaatsvervangende rekenplichtigen hebben immers uitgebreid toegang tot het boekhoudprogramma en kunnen o.a. de gegevens van derden wijzigen, wat een belangrijke zwakke plek vormt op het vlak van de interne controle bij Actiris. Het risico op fraude is bovendien niet kleiner geworden door de verplichte dubbele handtekening op de bankrekening, want de plaatsvervangende rekenplichtigen kunnen zelfstandig en voor onbeperkte bedragen verrichtingen uitvoeren.
- Het intern toezicht op de tankkaarten (acht tankkaarten voor in totaal 5.563,16 euro aan uitgaven op 31 december 2017) moet worden herzien en vergt meer bepaald een schriftelijke procedure die het toezicht op het gebruik van al die kaarten regelt en die bepaalt dat de controles moeten worden gedocumenteerd en dat de documentatie moet worden bewaard. Bovendien moet er een *car policy* komen voor de bedrijfsvoertuigen.

- En infraction à l'article 31 de l'OOBCC, la synthèse des droits et engagements hors bilan du compte général officiellement transmise à la Cour des comptes n'a pas été établie conformément aux modèles prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN), mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).
- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ait été présenté, pour la première fois en grande partie (bilan, compte de résultats et compte de récapitulation des opérations budgétaires), conformément aux modèles prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN), la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Toutefois, plusieurs erreurs de correspondance/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées.

La version néerlandaise du bilan et du compte de résultats présentés conformément aux modèles prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN) ne correspond pas à la version française. Par ailleurs, certains sous-totaux et totaux ne correspondent pas à la somme arithmétique des éléments sous-jacents.

4.4. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Plusieurs remarques, dont notamment 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.

- Le principe général de séparation de fonctions, repris à l'article 89 de l'OOBCC, n'est pas respecté. En effet, les comptables-trésoriers 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 signature sur le compte bancaire car les comptables-trésoriers suppléants peuvent effectuer des opérations bancaires seuls et sans limite de montant.
- Le contrôle interne afférent aux cartes carburant (huit cartes carburant pour un total de dépenses de 5.563,16 euros au 31 décembre 2017) doit être revu, notamment en établissant une procédure écrite de contrôle de l'utilisation de toutes ces cartes prévoyant la documentation des contrôles et sa conservation. Par ailleurs, une *car policy* pour les voitures de fonction doit être arrêtée.

- Omdat diverse beherende diensten talmen (gecofinancierde projecten waaronder het ESF, de subsidie Kind en Gezin, de Edenred-tussenkomst) boekt Actiris bepaalde opbrengsten op basis van de ontvangen betalingen en niet op basis van uitgegeven verklaringen van schuldordering of sluitende verantwoordingsstukken (overeenkomsten, subsidiëringsbesluiten). Bovendien stelt Actiris de verantwoordingsstukken soms zeer laatijdig op in verhouding tot het moment waarop het bedrag op de bankrekening van Actiris terecht komt.

Die boekingsmethode houdt een groot risico in voor de exhaustiviteit van de opbrengsten en voor de opvolging van de kasontvangst ervan ; via de verschillen tussen de geëiste bedragen en de uiteindelijk ontvangen bedragen moeten immers de nog te ontvangen rechten kunnen worden geïdentificeerd. De eventueel aan het eind van het boekjaar uitgeschreven schuldvorderingen waarvan de betaling pas wordt ontvangen in de loop van het volgende boekjaar, zullen bijgevolg op een verkeerd boek- en begrotingsjaar worden geregistreerd.

5. BRUSSELS AGENTSCHAP VOOR DE ONDERNEMING (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Brussels agentschap voor de onderneming (BAO) werd opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk en is enerzijds onderworpen aan de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, en anderzijds aan de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. In het licht van die ordonnantie is het BAO een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

5.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

- En raison du manque de diligence de plusieurs services gestionnaires (projets cofinancés en ce compris le FSE, subvention ONE, intervention Edenred), Actiris enregistre certains produits sur la base des paiements reçus et non sur celle des déclarations de créance émises ou des pièces justificatives probantes (conventions, arrêtés de subvention). Par ailleurs, l'organisme émet parfois les pièces justificatives très tardivement par rapport à la date de réception du montant sur son compte bancaire.

Cette méthode de comptabilisation présente un risque important au niveau de l'exhaustivité des produits et du suivi de leurs encaissements ; en effet, l'identification des différences entre les montants réclamés et ceux finalement reçus doit permettre de déterminer les droits restants à recevoir. En outre, les déclarations de créance éventuellement émises en fin d'exercice et dont le paiement n'est reçu qu'au cours de l'exercice suivant feront dès lors l'objet d'un enregistrement sur un exercice comptable et budgétaire incorrect.

5. AGENCE BRUXELLOISE POUR L'ENTREPRISE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

L'Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE), constituée sous la forme d'une association sans but lucratif, est soumise, d'une part, à la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations et, d'autre part, à l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. Au regard de cette dernière, l'ABE est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

5.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	4.040.941
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	826.601
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	8.781.124
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	8.782.111
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	8.782.111
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	– 987

5.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017. Het voorbehoud is ingegeven door de volgende reden :

Het BAO heeft geen exhaustieve analyse gemaakt van de reconciliëringselementen die de overgang van het economisch resultaat naar het begrotingsresultaat mogelijk maken. Aan de hand van die analyse had het BAO in totaal 74.249 euro aan uitgaven kunnen identificeren waarvoor geen budgettaire aanrekening gebeurde terwijl de voorwaarden voor het de vaststelling van de rechten wel vervuld waren.

5.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende punten, die geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- Het principe van de boekhoudkundige en budgettaire cesuur wordt niet strikt toegepast. Daaruit volgt dat het economisch resultaat 3.978 euro is onderschat en dat de begroting 1.841 euro is overschat.
- Het BAO boekt geen rechten en verplichtingen buiten balans. Die zouden minstens geboekt moeten worden ten belope van het uitstaand bedrag aan budgettaire vastleggingen, namelijk 78.247 euro op 31 december 2017.
- De aangepaste ontvangsten- en uitgavenkredieten zijn niet vermeld in de rekening van uitvoering van de begroting.
- De vastleggingskredieten voor basisallocatie 01.001.07.02.1111 Bezoldigingen – Organieke opdracht werden met 33.166 euro overschreden.
- 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 algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd bezorgd, is onvolledig. De volgende documenten ontbreken : de jaarrekening in GBP-formaat (minstens opgesteld volgens een concordantietabel), de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en de toelichting bij de rekening van uitvoering van de begroting.

5.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2017, justifiée par le fait suivant.

L'Agence n'a pas effectué l'analyse exhaustive des éléments de réconciliation permettant le passage du résultat économique au résultat budgétaire, ce qui lui aurait permis d'identifier des dépenses, d'un montant total de 74.249 euros, qui n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire alors que les conditions nécessaires à la constatation des droits étaient réunies.

5.3. 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.

- Le principe de césure comptable et budgétaire n'est pas appliqué rigoureusement. Il en résulte une sous-estimation du résultat économique de 3.978 euros et une surestimation budgétaire de 1.841 euros.
- L'ABE ne comptabilise pas de droits et engagements hors bilan. Or, ceux-ci devraient, au minimum, être enregistrés à concurrence de l'encours des engagements budgétaires, soit 78.247 euros au 31 décembre 2017.
- Le compte d'exécution du budget n'indique pas les crédits de recettes et de dépenses ajustés.
- Les crédits en engagement pour l'allocation de base 01.001.07.02.1111 Rémunérations – Mission organique ont été dépassés de 33.166 euros.
- L'Agence 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.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes est incomplet. Il manque les documents suivants : le compte annuel au format PCN (au minimum établi selon une table de correspondance), le compte de récapitulation des opérations budgétaires et l'annexe au compte d'exécution du budget.

5.4. 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.

De inventaris van alle overheidsopdrachten die het BAO toegewezen heeft, zoals bepaald in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, werd niet gepubliceerd.

6. GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR NETHEID (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN), ingesteld door de ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van het GAN, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

6.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

5.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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 concernées.

L'inventaire de tous les marchés publics conclus par l'organisme, tel que visé à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, n'a pas été publié.

6. AGENCE RÉGIONALE POUR LA PROPRETÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

L'Agence régionale pour la propreté (ARP), régie par l'ordonnance du 19 juillet 1990 portant création de l'ARP, est un organisme administratif autonome de première catégorie.

6.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	235.560.104
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	- 6.475.374
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	245.923.921
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	244.549.895
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	247.351.414
	Begrotingsresultaat (mali) / Résultat budgétaire (mali)	- 1.427.493

6.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017, verantwoord door de volgende redenen :

- Er werden 17.156.803 euro geïdentificeerde budgettaire uitgaven van het boekjaar 2017 overgedragen naar het boekjaar 2018. Er werden voorts ook 12.370.643 euro geïdentificeerde ontvangsten van het boekjaar 2017 overgedragen naar het boekjaar 2018. Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 4.786.160 euro.

6.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017, justifiées par les faits suivants.

- Des dépenses budgétaires relatives à l'exercice 2017 ont été reportées sur l'exercice 2018 pour un montant identifié de 17.156.803 euros. Par ailleurs, des recettes relatives à 2017 ont également été reportées sur l'exercice 2018 pour un montant identifié de 12.370.643 euros. Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de 4.786.160 euros.

- De rechten en verplichtingen in verband met uitstaande bedragen van bestellingen werden niet geboekt in rekeningen van klasse 0 voor een totaal bedrag van 12,7 miljoen euro.
- Het GAN heeft een schuldvordering op het Gewest niet geannuleerd, waardoor de vorderingen en het boekhoudkundig resultaat van de instelling 3.865.530 euro overschat zijn.
- Het GAN voert in strijd 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 geen jaarlijkse herwaardering uit van zijn deelnemingen op basis van het nettoactief van zijn dochterondernemingen. Zulks leidt tot een onderschatting van de activa en passiva met 3.615.050 euro.
- Het agentschap heeft inzake de boekhoudkundige cesuur kosten en investeringen in verband met 2017 voor een geïdentificeerd bedrag van 1.421.289 euro niet toegerekend aan het boekjaar. Zodoende is het resultaat van het boekjaar 1.020.136 euro overschat en zijn de vaste activa 401.153 euro onderschat.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- Het GAN heeft een belastingverlaging op basis van de kasontvangst geregistreerd en niet op basis van het ontheffingsbericht van de fiscale administratie. Die manier om de opbrengsten en de ontvangsten te boeken, leeft het beginsel van de registratie op basis van vastgestelde rechten niet na. Zulks leidt tot een overschatting van de opbrengsten en de ontvangsten 2017 met 1.185.602 euro.
- Het GAN heeft een materiële fout gemaakt op de basissalocatie voor ontvangsten 02.004.03.09.1611 Opbrengst van de ophaling van niet-huishoudelijk en industrieel afval bij de opmaak van zijn rekening van uitvoering van de begroting. Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 923.555 euro.
- Het GAN heeft het saldo van de subsidie Diversiteit 2017 als vorderingen en opbrengsten geboekt bij ontstentenis van een vastgesteld recht. Dat leidt tot een overschatting van de vorderingen en de opbrengsten ten belope van 103.750 euro.
- Behalve voor voertuigen voert het GAN geen reconciliatie uit tussen de fysieke inventaris en de boekhoudkundige inventaris. De nettoboekwaarde van de vaste activa kan dus via deze internecontrolemaatregel niet worden bevestigd. Zo omvat de boekhoudkundige inventaris inzonderheid goederen die niet meer tot zijn patrimonium behoren.

- Les droits et engagements relatifs, notamment, à des encours de commandes ne font pas l'objet d'une comptabilisation en comptes de la classe 0 pour un montant global de 12,7 millions d'euros.
- L'ARP a omis d'annuler une créance sur la Région, de sorte que les créances et le résultat comptable de l'organisme sont surestimés de 3.865.530 euros.
- 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 3.615.050 euros.
- En matière de césure comptable, l'Agence n'a pas rattaché à l'exercice concerné des charges et des investissements relatifs à 2017 pour un montant identifié de 1.421.289 euros. Il en résulte une surestimation du résultat de l'exercice de 1.020.136 euros et une sous-évaluation des immobilisations de 401.153 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.

- L'ARP a enregistré un dégrèvement sur la base de l'encaissement et non de l'avis de dégrèvement de l'administration fiscale. Ce mode de comptabilisation des produits et des recettes ne respecte pas le principe d'enregistrement sur la base des droits constatés. Il en résulte une surestimation des produits et des recettes 2017 de 1.185.602 euros.
- L'ARP a fait une erreur matérielle à l'allocation de base (AB) de recettes 02.004.03.09.1611 Produits de l'enlèvement d'ordures non ménagères et industrielles lors de l'établissement de son compte d'exécution du budget. Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de 923.555 euros.
- L'ARP a enregistré en créances et en produits le solde du subsidie Diversité 2017 en l'absence de droit constaté. Il en résulte une surestimation des créances et des produits de 103.750 euros.
- Hormis pour les véhicules, l'ARP ne réalise pas la réconciliation entre les inventaires physique et comptable. La valeur comptable nette des immobilisations ne peut donc être confirmée par une telle mesure de contrôle interne. Ainsi, l'inventaire comptable inclut notamment des biens qui ne font plus partie de son patrimoine.

- Het GAN heeft de limiet van de gemachtigde kredieten overschreden :
 - met 19.183 euro voor de vastleggingen op BA 01.002.11.02.7422 Aankoop van garagematerieel en van uitrustingen ;
 - met 8.821 euro voor de vereffeningen op BA 01.002.11.03.7422 Aankoop van informaticamaterieel ;
 - met 25.706 euro voor de vereffeningen en de vastlegging op de BA 03.001.08.01.1211 Aankoop van zakken, kleine containers en andere recipiënten.
- De officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening is opgesteld volgens een boekhoudplan dat is geïnspireerd op de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel. Ze bevat geen tabel om de correspondentie te maken met de rekeningmodellen waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 voorziet.

6.3. Andere commentaar uit het controleverslag

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. Sommige ervan zijn geformuleerd naar aanleiding van een vraag die het bureau in uitgebreide samenstelling van het Brussels Hoofdstedelijk Parlement op 13 december 2017 aan het Rekenhof richtte.

6.3.1. Procedures

Van sommige installaties, machines en uitrustingsstukken wordt geen jaarlijkse fysieke inventaris gemaakt.

De materiële vaste activa (zonder de ingeschreven voertuigen) worden in het algemeen niet individueel in de boekhoudkundige inventaris vermeld maar globaal per factuur. Ze hebben bovendien geen inventarisnummer.

Het GAN zorgt niet voor de aansluiting van het belastbaar inkomen dat wordt vermeld in de fiscale opgaven met de in de boekhouding geregistreerde wedden, noch voor de aansluiting van de boekingen met de RSZ-opgaven.

6.3.2. Interne controle en interne audit

Verschillende diensten van het GAN werken mee aan de implementatie van internecontrolemaatregelen, inzonderheid de diensten die respectievelijk zijn belast met de ISO-certificering en met de op het humanresourcesmanagement gerichte interne audit. Ter aanvulling van die diensten heeft het GAN eind 2017 beslist een overheidsopdracht te plaatsen om een op maat gesneden internecontrolesysteem in te voeren. Die opdracht heeft met name betrekking op :

- L'ARP a dépassé la limite des crédits autorisés :
 - de 19.183 euros en engagement sur l'AB 01.002.11.02.7422 Achat de matériel de garage et d'équipements ;
 - de 8.821 euros en liquidation sur l'AB 01.002.11.03.7422 Achat de matériel informatique ;
 - de 25.706 euros en liquidation et en engagement sur l'AB 03.001.08.01.1211 Achat de sacs, petits conteneurs et autres récipients.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes est établi selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé. Aucun tableau de correspondance vers les modèles de comptes prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 n'y figure.

6.3. 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. Certaines d'entre elles font suite à une demande du bureau élargi du Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale adressée à la Cour des comptes le 13 décembre 2017.

6.3.1. Procédures

Certaines installations, machines et pièces d'outillage ne font pas l'objet d'un inventaire physique annuel.

Les biens immobilisés, hors véhicules immatriculés, ne sont généralement pas identifiés individuellement dans l'inventaire comptable mais globalisés par facture. En outre, ils ne possèdent pas de numéro d'inventaire.

L'ARP ne réconcilie pas le revenu imposable déclaré dans les relevés fiscaux avec les traitements enregistrés en comptabilité, ni les enregistrements comptables avec les relevés ONSS.

6.3.2. Contrôle interne et audit interne

Divers services de l'ARP contribuent à la mise en place de mesures de contrôle interne, notamment ceux chargés respectivement de la certification ISO et de l'audit interne orienté vers la gestion du personnel. Complémentairement à ces services, l'ARP a décidé, fin 2017, de passer un marché public visant à mettre en place un dispositif de contrôle interne adapté à ses activités. Ce marché porte sur :

- de vorming van de bij dat systeem betrokken personeelsleden ;
- de begeleiding bij de implementatie van een interne-auditcel bij het agentschap om een redelijke zekerheid te bekomen dat de risico's onder controle zijn in verband met :
 - het verder nastreven van zijn doelstellingen en de conformiteit met de vigerende wetten,
 - de regelmatigheid van de verrichtingen,
 - de betrouwbaarheid van de financiële en niet-financiële informatie,
 - de bescherming van het patrimonium en van de activa van het agentschap ;
- de definitie van het kader voor de uitvoering van en hulp bij de installatie van een auditcomité dat toezicht moet houden op de uitvoering van de interne controle.

De gunningsbeslissing van de opdracht werd op 24 mei 2018 betekend.

6.3.3. Aankopen via tankkaarten

Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen en aanbevelingen in verband met het beleid van het agentschap inzake het tankkaartenbeheer grondig opgevolgd.

6.3.3.1. Aan de titularissen van een functievoertuig toegekende tankkaarten

Er zijn nagenoeg 60 functievoertuigen aan personeelsleden toegewezen om dienstredenen.

In het reglement voor het gebruik van voertuigen van 1 januari 2018 worden verschillende maatregelen opgesomd om alle oneigenlijk gebruik van tankkaarten te beperken, namelijk :

- er wordt een tankkaart toegekend aan elke titularis van een functievoertuig. Ze staat op naam en is strikt persoonlijk ;
- de tankkaart wordt enkel gebruikt bij het tanken van het voertuig dat door de titularis van de kaart wordt gebruikt. Het gaat daarbij enkel om een voertuig van het agentschap, en geen ander.
- bij elke tankbeurt moeten de kilometerstand en het nummer van het voertuig correct worden ingevoerd, overeenkomstig de instructies in het reglement voor het gebruik van tankkaarten van 6 november 2017 ;
- het agentschap neemt maximum 1.500 liter brandstof per jaar per personeelslid ten laste. Het personeelslid wordt maandelijks via e-mail op de hoogte gebracht van de stand van zijn verbruik op jaarbasis ;

- la formation des agents impliqués dans ce dispositif ;
- l'accompagnement à la mise en place d'une cellule d'audit interne au sein de l'Agence en vue d'obtenir une assurance raisonnable de la maîtrise des risques quant à :
 - la poursuite de ses objectifs et la conformité avec les lois en vigueur,
 - la régularité des opérations,
 - la fiabilité de l'information financière et non financière,
 - la protection du patrimoine et des actifs de l'institution ;
- la définition du cadre d'exécution et l'aide à la mise en place d'un comité d'audit devant superviser l'exécution du contrôle interne.

La décision d'attribution du marché a été notifiée le 24 mai 2018.

6.3.3. Achats par cartes carburant

La Cour a réalisé un suivi approfondi de ses observations et recommandations relatives à la politique de l'Agence en matière de gestion des cartes carburant.

6.3.3.1. Cartes carburant attribuées aux titulaires de véhicules de fonction

Près de 60 véhicules de fonction sont affectés à des agents pour des raisons de service.

Le règlement d'utilisation des véhicules du 1^{er} janvier 2018 énonce diverses mesures visant à limiter toute utilisation inappropriée des cartes carburant, à savoir :

- une carte carburant est attribuée à chaque titulaire d'un véhicule de fonction. Elle est nominative et strictement personnelle ;
- la carte carburant est utilisée uniquement pour le véhicule conduit par le titulaire de la carte lors de la prise de carburant. Ce véhicule est un véhicule de l'Agence à l'exclusion de tout autre.
- le kilométrage et l'indice du véhicule doivent être correctement encodés lors de chaque prise de carburant, conformément aux instructions reprises dans le règlement d'utilisation des cartes carburant du 6 novembre 2017 ;
- la prise en charge par l'Agence de la consommation de carburant est limitée à 1.500 litres par an par agent. Celui-ci sera averti mensuellement par courriel de l'état de sa consommation annuelle ;

- boven 1.500 liter :
 - werkt ofwel de kaart niet meer en gaat het personeelslid op eigen kosten tanken bij een vrij te kiezen tankstation ;
 - ofwel blijft het personeelslid de tankkaart gebruiken, maar neemt het de brandstofkosten ten laste, die ambtshalve worden afgehouden van zijn wedde van de maand die volgt op de ontvangst van de factuur van de brandstofleverancier door de dienst Onderzoek en Ontwikkeling – Wagenpark (hierna de « dienst OOW »).

Het Rekenhof heeft bij zijn auditwerkzaamheden de volgende vaststellingen gedaan :

- Op 1 maart 2017 werd de beperking tot 1.500 liter brandstof per jaar en per gebruiker ingevoerd, en zulks heeft geleid tot een vermindering met nagenoeg 16,5 % van het brandstofverbruik ten laste van het agentschap voor die voertuigen (d.i. nagenoeg 18.000 liter voor de periode van 1 maart tot 31 december 2017).
- De door de brandstofleverancier verstrekte gegevens (brandstofvolume, prijs, ingevoerde kilometerstand) worden gebruikt om elk personeelslid te informeren over de stand van zijn verbruik van zijn forfait van 1.500 liter en de dienst OOW voert een waarachtigheidscontrole uit met betrekking tot de soort brandstof die werd getankt en die altijd dezelfde moet zijn, behalve voor uitzonderingen waarbij een vervangvoertuig wordt gebruikt. Voor de functievoertuigen worden op de gegevens momenteel geen andere controles uitgevoerd.
- Het Rekenhof komt bij het berekenen van het gemiddeld verbruik per 100 kilometer voor een gegeven maand echter uit op gemiddelde verbruikscijfers die variëren van 5,2 tot 10,4 liter.

Het Rekenhof heeft het GAN dus aanbevolen voor dergelijke voertuigen een controle uit te voeren betreffende de evolutie van het gemiddeld verbruik en inzake kort op elkaar volgende tankbeurten.

Tijdens de tegensprekelijke vergadering op het einde van de financiële audit heeft het agentschap erop gewezen dat het in het verleden reeds dergelijke gerichte controles heeft uitgevoerd. Uit zijn onderzoek bleek dat frequente tankbeurten niets te maken hadden met onregelmatige tankbeurten maar met een rijstijl die moeilijk verenigbaar was met het gebruik van de voertuigen als goede huisvader. Het heeft zich echter ertoe verbonden die controles in de toekomst systematisch uit te voeren.

6.3.3.2. Tankkaarten gekoppeld aan dienstvoertuigen

Het agentschap beschikt over nagenoeg 500 dienstvoertuigen.

- au-delà de 1.500 litres :
 - soit la carte est rendue inopérante et l'agent s'approvisionne en carburant chez le fournisseur de son choix, à ses frais ;
 - soit l'agent continue à utiliser la carte carburant mais prend à sa charge le coût du carburant, lequel est prélevé d'office sur sa rémunération du mois qui suit la réception de la facture du fournisseur de carburant par le service recherche, développement et charroi (dénommé ci-après « service RDC »).

Durant ses travaux d'audit, la Cour a fait les constats suivants.

- L'imposition, au 1^{er} mars 2017, de la limite de 1.500 litres de carburant par an et par utilisateur a conduit à une réduction de près 16,5 % de la consommation de carburant à charge de l'Agence pour ces véhicules (soit près de 18.000 litres pour la période du 1^{er} mars au 31 décembre 2017).
- Les données transmises par le fournisseur de carburant (volume de carburant, prix, kilométrage encodé) sont utilisées pour informer chaque agent de l'état d'avancement de l'utilisation de son forfait de 1.500 litres et font l'objet d'un contrôle de vraisemblance au sein du service RDC sur le type de carburant prélevé à la pompe qui doit toujours être identique, sauf exception liée à l'usage d'un véhicule de remplacement. Elles ne font actuellement pas l'objet d'un autre contrôle pour les véhicules de fonction.
- Un calcul des consommations moyennes aux 100 kilomètres effectué par la Cour pour un mois déterminé met toutefois en lumière des consommations moyennes allant de 5,2 à 10,4 litres.

La Cour des comptes a donc recommandé à l'ARP de mettre en place, pour ce type de véhicules, un contrôle de l'évolution des consommations moyennes et des prises de carburant rapprochées.

Lors de la réunion contradictoire qui a eu lieu au terme de l'audit financier, l'Agence a signalé avoir déjà effectué ponctuellement ce type de contrôles par le passé. Ses investigations avaient montré que les prises fréquentes à la pompe étaient dues non à des prises irrégulières mais à un mode de conduite peu compatible avec une utilisation des véhicules en bon père de famille. Elle s'est toutefois engagée à systématiser ses contrôles à l'avenir.

6.3.3.2. Cartes carburant liées aux véhicules de service

L'Agence compte près de 500 véhicules de service.

Er worden twee afzonderlijke registraties uitgevoerd voor het gebruik van de tankkaarten voor die voertuigen :

- enerzijds op papier op het routeblad, want elke tankbeurt moet erop worden vermeld met de kilometerstand, en het ticket moet erbij worden gevoegd ;
- anderzijds elektronisch, aangezien er bij het tanken verschillende gegevens⁽⁹⁹⁾ op de betaalterminal moeten worden ingegeven en deze maandelijks in Excel-formaat door de brandstofleverancier naar het agentschap worden verstuurd.

Er werd nagegaan in hoeverre die twee informatiebronnen met betrekking tot de kilometerstand en de tankbeurten betrouwbaar zijn :

- uit de analyse van de routebladen van een bepaalde sector en een gegeven maand blijkt dat ze betrouwbare en volledige documenten zijn en dat de vereiste verantwoordingsstukken erbij zitten ;
- de analyse van de gegevens van de brandstofleverancier voor alle voertuigen voor de maand januari 2018 bevestigt dat de kilometerstand die de personeelsleden bij het tanken ingeven, niet altijd betrouwbaar is. De voornaamste fouten hebben te maken met een onvolledig ingegeven of te hoge kilometerstand, ofwel met het feit dat de cijfers door elkaar worden gehaald bij het invoeren. Die fouten zijn het gevolg van het feit dat deze gegevens uit het hoofd moeten worden ingegeven nadat eerst andere cijfers in de terminal moesten worden ingevoerd.

De eigenlijke controle om te zien of de tankkaarten goed worden gebruikt, wordt uitgeoefend door de hiërarchische meerdere van de personeelsleden (de opzichter), die zowel over de routebladen beschikt als over de gegevens die de brandstofleverancier via dienst OOW van het agentschap bezorgt. Deze controle gebeurt op twee manieren :

- ten eerste wordt een eerste controle naar de waarachtigheid van het brandstofverbruik uitgevoerd bij het overhandigen van de routebladen na de ophaal- of reinigingsrondes ;
- ten tweede wordt een meer gedetailleerde analyse uitgevoerd van de door de brandstofleverancier bezorgde gegevens, waarbij deze worden afgetoetst aan de gegevens van de routebladen.

De controle met betrekking tot het gebruik van de tankkaarten gebeurt dus zo dicht mogelijk bij de kaartgebruikers, wat het meest gepaste niveau is omdat de opzichter de werkelijke toestand het beste kent en er grip op heeft. De

(99) De soort brandstof, de geheime code en de kilometerstand van het voertuig.

L'utilisation des cartes carburant liées à ces véhicules fait l'objet de deux enregistrements distincts :

- d'une part, sous format papier, sur la feuille de route, car il est prévu que toute prise de carburant y soit mentionnée avec le kilométrage et que le ticket y soit joint ;
- d'autre part, sous format électronique puisque, lors des prises de carburant, plusieurs indications⁽⁹⁹⁾ doivent être encodées sur le terminal de paiement et qu'elles sont transmises mensuellement sous format Excel par le fournisseur de carburant à l'Agence.

La fiabilité de ces deux sources d'informations portant sur le kilométrage et les prises de carburant a été évaluée :

- l'analyse des feuilles de route portant sur un secteur déterminé et un mois donné a démontré qu'elles constituent des documents fiables, complets, avec les pièces justificatives requises ;
- l'analyse des données du fournisseur de carburant pour l'ensemble des véhicules pour le mois de janvier 2018 a confirmé le caractère irrégulier de la fiabilité du kilométrage encodé par les agents lors des prises de carburant. Les principales erreurs rencontrées concernent tantôt un encodage incomplet ou excessif du kilométrage, tantôt une inversion de chiffres dans l'encodage. Ces erreurs découlent de ce que l'encodage se fait de mémoire après avoir déjà encodé d'autres chiffres dans le terminal.

Le contrôle du bon usage des cartes carburant proprement dit est exercé par le supérieur hiérarchique des agents (le surveillant), qui dispose tant des feuilles de route que des données transmises par le fournisseur de carburant via le service RDC de l'Agence. Ce contrôle revêt deux formes :

- premièrement, un premier contrôle de vraisemblance de la consommation de carburant lors de la remise des feuilles de route au terme des tournées de collecte ou de nettoyage ;
- deuxièmement, une analyse plus détaillée des données transférées par le fournisseur de carburant, avec croisement des données des feuilles de route.

Le contrôle de l'usage des cartes carburant est donc réalisé au plus près des utilisateurs de cartes, ce qui est le niveau le plus approprié compte tenu de la connaissance et de la maîtrise par le surveillant de la réalité du terrain. En

(99) Le type de carburant, le code secret et l'index kilométrique du véhicule.

berekeningen van het brandstofverbruik per 100 kilometer leiden immers tot heel uiteenlopende resultaten die door de opzichter inzonderheid worden verklaard door :

- de soort rondes (huishoudelijk afval of PMD-zakken, enz.);
- het type materieel dat op de voertuigen is gemonteerd (perscontainers, enz.);
- naargelang het op het voertuig gemonteerde materieel al dan niet veel vermogen vraagt⁽¹⁰⁰⁾.

Hoe regelmatig en nauwkeurig die controle is, hangt echter af van de opzichter : de ploegbazen waarmee werd gesproken tijdens de auditwerkzaamheden, bevestigden dat ze die controles uitvoerden, maar om verschillende redenen gebeuren deze niet systematisch (tijdsgebrek, de gegevens die de leverancier elektronisch toezendt, zijn te weinig verwerkt en vereisen veel voorbereidend werk, enz.).

Het Rekenhof heeft het GAN dus aanbevolen een systematische, analytische en gestandaardiseerde controle in te stellen met betrekking tot het gebruik van de tankkaarten die aan de dienstvoertuigen gekoppeld zijn. Het heeft het agentschap in dat verband gevraagd te bekijken of de door de brandstoffeverancier bezorgde gegevens eerst bij wijze van voorbereiding kunnen worden bewerkt vooraleer ze aan de opzichter worden meegedeeld.

Het agentschap heeft zich in de tegensprekelijke vergadering ertoe verbonden de tools te installeren waarmee een dergelijke controle kan worden uitgevoerd voor de tankkaarten die verband houden met dienstvoertuigen.

6.3.3.3. Reservekaarten

Reservekaarten zijn tankkaarten die zowel voor de machines (bladblazers en andere kleine uitrusting) als voor dienstvoertuigen worden gebruikt als de kaarten die er normaal aan gekoppeld zijn, verloren of gestolen zijn of slecht werken.

De risico's op oneigenlijk gebruik worden door verschillende elementen samen beperkt.

- Deze kaarten (er zijn er momenteel maar 31) worden voortaan specifiek aan een operationele verantwoordelijke toegewezen, die deze bij het begin van de ronde toevertrouwt aan het personeelslid dat het gereedschap of het voertuig gebruikt, en deze op het einde van de ronde terugvraagt. Die operationele verantwoordelijke wordt uit eerste hand over het gebruik van de kaart geïnformeerd en staat op de eerste lijn om het gebruik ervan te controleren.

(100) Het verbruik van borstelwagens schommelt bijvoorbeeld heel sterk naargelang er gedurende heel de ronde of slechts gedurende een deel ervan gebruik wordt gemaakt van de borstels/het sproeisysteem.

effet, les calculs de consommation de carburant aux 100 kilomètres aboutissent à des résultats très variables qui sont justifiés par le surveillant sur la base notamment :

- du type de collectes effectuées (ordures ménagères ou sacs PMC, etc.) ;
- du type de matériel chargé sur les véhicules (compacteurs, etc.) ;
- des prises de force importantes ou non selon l'usage du matériel chargé sur le véhicule⁽¹⁰⁰⁾.

Toutefois, la régularité et la précision de ce contrôle sont tributaires de chaque surveillant : les surveillants rencontrés lors des travaux d'audit ont confirmé réaliser ces contrôles, mais pas de manière systématique pour diverses raisons (manque de temps, format trop brut des données transmises sous format électronique par le fournisseur impliquant un travail préparatoire important, etc.).

La Cour a donc recommandé à l'ARP de mettre en place un contrôle systématique, analytique et standardisé de l'utilisation des cartes carburant liées aux véhicules de service. Dans ce cadre, elle a demandé à l'Agence d'envisager un travail préparatoire de traitement des données transmises par le fournisseur de carburant et communiquées au surveillant.

Lors de la réunion contradictoire, l'Agence s'est engagée à mettre en place les outils permettant ce type de contrôle pour les cartes carburant liées aux véhicules de service.

6.3.3.3. Cartes réserve

Les cartes réserve sont des cartes carburant utilisées tant pour les machines (souffleuses et autres petits outillages) que pour les véhicules de service en cas de perte, vol ou mauvais fonctionnement des cartes qui leur sont normalement liées.

Plusieurs éléments concourent à réduire les risques d'une utilisation inappropriée.

- Ces cartes, en nombre limité (actuellement 31), sont désormais spécifiquement dévolues à un responsable opérationnel. Celui-ci confie la carte à l'agent utilisateur de l'outillage ou du véhicule en début de tournée et la récupère à la fin. Ce responsable opérationnel est directement informé de l'utilisation de la carte et se trouve en première ligne pour en contrôler l'usage.

(100) À titre d'exemple, la consommation des balayeuses varie très fortement suivant qu'il est fait usage des brosses/système d'arrosage sur la totalité de la tournée ou sur une partie.

- Personeelsleden die een reservekaart hebben, moeten de dienst OOW telkens bij het begin van de maand een formulier « *reservekaart* » bezorgen, dat volledig moet zijn ingevuld en ondertekend en waarbij alle verantwoordingsstukken moeten worden gevoegd in verband met tankbeurten (tickets, bonnetjes, redenen).
- De dienst OOW kijkt na of de gegevens afkomstig van de operationele dienst die de reservekaart heeft gebruikt, overeenstemmen met de lijst van de tankbeurten afkomstig van de brandstofleverancier. Indien die gegevens niet overeenstemmen, wordt met de operationele chef contact opgenomen om het verschil te verantwoorden.

Het Rekenhof heeft op basis van de meegedeelde en de vergaarde informatie vastgesteld dat die controlemaatregelen werden toegepast. Het heeft dus geen specifieke aanbeveling meer in verband met het gebruik van die kaarten.

6.3.4. Analytische boekhouding

Het GAN heeft vanaf 1995 de grondslagen geïmplementeerd voor een analytische boekhouding. Bij ontstentenis van een aangepast programma kon de analytische boekhouding echter niet worden geïntegreerd in de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding. Ze wordt dus elk jaar *a posteriori* opgesteld via een Excel-rekenblad op basis van de op 31 december afgesloten boekhoudgegevens. De directe en indirecte kosten worden er uitgesplitst naargelang de afvalophalings- of reinigingsactiviteit.

Het agentschap kan de op 1 januari 2019 geplande overstap van de boekhouding naar het gewestelijk SAP-platform dus aangrijpen om een geïntegreerde en geactualiseerde analytische boekhouding te ontwikkelen voor de berekening van een precieze kostprijs voor elke activiteit.

6.3.5. Evolutie van de informatica-uitgaven

Het Rekenhof heeft inzake informatica enerzijds de evolutie van de aan het GAN toegekende kredieten van de aangepaste begroting 2015 tot de initiële begroting 2018 onderzocht, en anderzijds de evolutie van de vereffening-uitgaven voor de periode van 2015 tot 2017.

De informatica-uitgaven omvatten (zonder de verbruiksproducten) :

- de wedden en loonlasten van het personeel van het agentschap dat aan de informaticadienst is verbonden ;
- de uitgaven in verband met het materieel en de informaticadiensten die worden aangerekend op basisallocatie (BA) 01.002.08.18.1211 ;
- de ontwikkelingen en aankopen van materieel aangerekend op BA 01.002.11.03.7422.

- Les possesseurs de carte réserve doivent transmettre au service RDC, au début de chaque mois, un formulaire « *carte réserve* ». Celui-ci doit être renvoyé complété et signé, en y annexant tout justificatif concernant le retrait de carburant (tickets, souches, motifs).
- Le service RDC réalise une vérification de concordance entre les données transmises par le service opérationnel ayant fait usage de la carte réserve et le relevé des prises de carburant envoyé par le fournisseur de carburant. En cas d'incohérence entre ces données, contact est pris avec le chef opérationnel pour justification.

La Cour a constaté, sur la base des informations communiquées et collectées, que ces mesures de contrôle étaient appliquées. Elle n'a donc plus de recommandation particulière à formuler concernant l'usage de ces cartes.

6.3.4. Comptabilité analytique

Les bases d'une comptabilité analytique ont été mises en place à l'ARP dès 1995. Toutefois, la comptabilité analytique n'a pas pu être intégrée aux comptabilités générale et budgétaire faute de logiciel comptable adapté. Chaque année, elle est donc établie *a posteriori* au moyen du tableur Excel sur la base des données comptables arrêtées au 31 décembre. Les coûts directs et indirects y sont ventilés par activités de collecte ou de nettoyage.

Le passage de la comptabilité de l'Agence sur la plateforme SAP régionale, qui est prévu pour le 1^{er} janvier 2019, est donc l'occasion, pour l'organisme, de développer une comptabilité analytique intégrée et actualisée dévolue au calcul d'un prix de revient précis pour chaque activité.

6.3.5. Évolution des dépenses informatiques

En matière informatique, la Cour a examiné, d'une part, l'évolution des crédits accordés à l'ARP du budget ajusté 2015 au budget initial 2018 et, d'autre part, celle des dépenses de liquidation sur la période 2015 à 2017.

Les dépenses informatiques (hors consommables) comprennent :

- les traitements et charges salariales du personnel de l'Agence attaché au service informatique ;
- les dépenses relatives au matériel et aux services informatiques imputées à l'AB 01.002.08.18.1211 ;
- les développements et achats de matériel imputés à l'AB 01.002.11.03.7422.

BA 01.002.08.18.1211 dekt meer bepaald de kosten voor het beheer van het systeem, het netwerk en de helpdesk, de contracten voor onderhoud en ontwikkeling van specifieke programma's⁽¹⁰¹⁾, de vernieuwing van de licenties met of zonder ondersteuning en de consultancy-kosten inzake informaticabeveiliging.

A 01.002.11.03.7422 betreft de kosten van de ontwikkeling door externe consultants op de GAN-bronsoftware, de vernieuwing van de programma's en het materieel (bij beurtrol om de drie of vijf jaar naargelang het type), de investeringen voor inovereenstemmingbrenging en updates inzake beveiliging⁽¹⁰²⁾ en de aankopen van draagbare apparaten.

L'AB 01.002.08.18.1211 recouvre plus précisément les frais de gestion système, réseau et de helpdesk, les contrats de maintenance et développement de logiciels spécifiques⁽¹⁰¹⁾, le renouvellement de licences avec ou sans support et les coûts de consultance en matière de sécurité informatique.

L'AB 01.002.11.03.7422 concerne les coûts de développement par des consultants externes sur les logiciels sources ARP, le renouvellement du logiciel et du matériel (par roulement sur trois à cinq ans suivant le type), les investissements de mise en conformité et de mise à jour en matière de sécurité⁽¹⁰²⁾ et les achats d'appareils mobiles.

**Jaarlijkse loonkosten van de informaticadienst
(in euro)**

**Coût salarial annuel du service informatique
(en euros)**

2015		2016		2017	
VTE / ETP	Jaarlijkse kosten / Coût annuel	VTE / ETP	Jaarlijkse kosten / Coût annuel	VTE / ETP	Jaarlijkse kosten / Coût annuel
3,9	276.858	4,35	314.025	4,8	345.482

Bron : gegevens afkomstig van het GAN

Source : données transmises par l'ARP

De jaarlijkse loonkosten van de informaticadienst zijn met 13 % gestegen tussen 2015 en 2016 en met 10 % tussen 2016 en 2017 (totaal groeipercentage van 24,8 % over de periode). Ze belopen 345.482 euro in 2017 voor een personeelsbestand van 4,8 VTE.

Les coûts salariaux annuels du service informatique ont augmenté de 13 % entre 2015 et 2016 et de 10 % entre 2016 et 2017 (taux d'accroissement total sur la période de 24,8 %). Ils s'élèvent à 345.482 euros en 2017 pour un effectif de 4,8 équivalents temps plein (ETP).

**Evolutie van de vereffeningskredieten en -uitgaven
(in duizend euro)**

**Évolution des crédits et des dépenses de liquidation
(en milliers d'euros)**

	2015			2016			Groei-% van de kredieten	2017			Groei-% van de kredieten	2018		
	Aangepaste kredieten	Realisatie	% Realisatie van de kredieten	Aangepaste kredieten	Realisatie	% Realisatie van de kredieten		Aangepaste kredieten	Realisatie	% Realisatie van de kredieten		Initieel 2018	Groei-% van de kredieten	Totaal groei-%
BA 01.002.08.18.1211	2.400	2.303	96,0 %	2.620	2.603	99,4 %	9 %	3.000	2.946	98,2 %	15 %	2.781	- 7 %	16 %
BA 01.002.11.03.7422	2.569	2.419	94,2 %	2.275	2.179	95,8 %	- 11 %	2.295	2.304	100,4 %	1 %	2.370	3 %	- 8 %
Totaal BA	4.969	4.722	95,0 %	4.895	4.783	97,7 %	- 1 %	5.295	5.250	99,1 %	8 %	5.151	- 3 %	4 %

Bron : aan het Rekenhof toegezonden algemene rekeningen

(101) Hors source ARP : Staff Planner, PIA, SIP2, Géosupport.

(101) Geen GAN-bron : Staff Planner, PIA, SIP2, Géosupport.

(102) Inzonderheid met betrekking tot de nieuwe algemene verordening gegevensbescherming.

(102) Au nouveau règlement général de protection des données notamment.

	2015			2016			% d'accroissement des crédits	2017			% d'accroissement des crédits	2018		
	Crédits ajustés	Réalisation	% de réalisation des crédits	Crédits ajustés	Réalisation	% de réalisation des crédits		Crédits ajustés	Réalisation	% de réalisation des crédits		Initial 2018	% d'accroissement des crédits	% d'accroissement total
BA 01.002.08.18.1211	2.400	2.303	96,0 %	2.620	2.603	99,4 %	9 %	3.000	2.946	98,2 %	15 %	2.781	- 7 %	16 %
BA 01.002.11.03.7422	2.569	2.419	94,2 %	2.275	2.179	95,8 %	- 11 %	2.295	2.304	100,4 %	1 %	2.370	3 %	- 8 %
Total AB	4.969	4.722	95,0 %	4.895	4.783	97,7 %	- 1 %	5.295	5.250	99,1 %	8 %	5.151	- 3 %	4 %

Source : comptes généraux transmis à la Cour des comptes

De voor de betrokken periode (van de aangepaste begroting 2015 tot de initiële begroting 2018) aan BA 01.002.08.18.1211 toegekende kredieten stijgen met 16 %. Het meest opvallend jaarlijks groeipercentage doet zich voor in 2017 (+ 15 %) en is volgens het agentschap te wijten aan migratie- en performantieproblemen bij de verandering van domein⁽¹⁰³⁾ en aan onderhoudskosten die voortvloeien uit veranderingen in de organisatie in samenhang met de hervorming van de afvalophaling.

De aan BA 01.002.11.03.7422 toegekende kredieten dalen daarentegen met 8 %.

Globaal stijgen de aan de twee BA's toegekende kredieten echter met 4 % voor de betrokken periode. Parallel daarmee neemt het verwezenlijkingpercentage van de kredieten constant toe, zelfs tot bijna 100 % (99,1 %) in 2017.

Die stijging van de toegekende kredieten en van hun verwezenlijkingpercentage moet in combinatie worden gezien met de evolutie van de variabelen in de onderstaande tabel.

**Toegekende kredieten en variabelen voor analyse
(in euro)**

Les crédits accordés à l'AB 01.002.08.18.1211 sur la période considérée (du budget ajusté 2015 au budget initial 2018) s'accroissent de 16 %. Le taux d'accroissement annuel le plus marqué concerne 2017 (+ 15 %) et est dû, d'après l'organisme, à des problèmes de migration et de performance lors du changement de domaine⁽¹⁰³⁾ et à des coûts de maintenance découlant des changements organisationnels liés à la réforme des collectes.

Par contre, les crédits accordés à l'AB 01.002.11.03.7422 diminuent de 8 %.

Globalement, les crédits accordés aux deux AB augmentent toutefois de 4 % sur la période considérée. Parallèlement, le taux de réalisation des crédits est en constante augmentation, jusqu'à atteindre un pourcentage proche des 100 % (99,1 %) en 2017.

Cette augmentation des crédits accordés et de leur taux de réalisation est à mettre en perspective avec l'évolution des variables reprises dans le tableau ci-après.

**Crédits accordés et variables d'analyse
(en euros)**

	2015		2016		2017			2015 tot 2017	
	Bedrag/aantal - Montant/nombre	Bedrag/aantal - Montant/nombre	Groei - Accroissement	Groei-% - % d'accroissement	Bedrag/aantal - Montant/nombre	Groei - Accroissement	Groei-% - % d'accroissement	Totale groei - Accroissement total	Totaal groei-% - % total d'accroissement
Toegekende kredieten / Crédits accordés	4.969.000	4.895.000	- 74.000	- 1,5 %	5.295.000	400.000	8,2 %	326.000	6,6 %
Personeelsleden GAN / Agents ARP	2.491	2.713	222	8,9 %	2.887	174	6,4 %	396	15,9 %
Interne en externe gebruikers / Utilisateurs internes + externes	567	823	256	45,1 %	875	52	6,3 %	308	54,3 %

(103) Een domein is een geheel van machines die informatie delen.

(103) Le domaine est un ensemble de machines partageant des informations.

	2015		2016		2017			2015 tot 2017	
	Bedrag/ aantal - Montant/ nombre	Bedrag/ aantal - Montant/ nombre	Groei - Accrois- sement	Groei-% - % d'ac- croissement	Bedrag/ aantal - Montant/ nombre	Groei - Accrois- sement	Groei-% - % d'ac- croissement	Totale groei - Accrois- sement total	Totaal groei-% - % total d'accrois- sement
Geïnformateerde sites / Sites informatisés	14	16	2	14,3 %	17	1	6,3 %	3	21,4 %

Bron : gegevens afkomstig van het GAN

De aanwerving van verschillende honderden extra GAN-personeelsleden (+ 15,9 % in vergelijking met het totale personeel) en de toename van het aantal geïnformateerde sites (+ 21,4 %) doen het aantal gebruikers stijgen (+ 54,3 %).

De kredieten die tussen 2015 en 2017 aan het agentschap werden toegekend, stijgen echter maar met 6,6 %.

Respectieve aandelen van de vergoedingen de consultants van de overige informaticauitgaven

Source : données transmises par l'ARP

L'engagement de plusieurs centaines d'agents ARP supplémentaires (+ 15,9 % par rapport au total du personnel) ainsi que l'augmentation du nombre de sites informatisés (+ 21,4 %) influencent le nombre d'utilisateurs à la hausse (+ 54,3 %).

L'accroissement des crédits accordés à l'Agence entre 2015 et 2017 se limite toutefois à 6,6 %.

Parts respectives des rétributions aux consultants et des autres dépenses informatiques

	2015						2016						2017					
	Aangepast	Saldo op 31/12	Vergoedingen consultants	% vergoedingen	Overige uitgaven	% overige uitgaven	Aangepast	Saldo op 31/12	Vergoedingen consultants	% vergoedingen	Overige uitgaven	% overige uitgaven	Aangepast	Saldo op 31/12	Vergoedingen consultants	% vergoedingen	Overige uitgaven	% overige uitgaven
AB 01.002.08.18.12.11	2.400	97	1.273	53 %	1.227	47 %	2.620	4	1.404	54 %	1.216	46 %	3.000	54	1.629	54 %	1.370	46 %
AB 01.002.11.03.74.22	2.569	77	1.516	59 %	1.053	41 %	2.475	47	1.555	63 %	920	37 %	2.295	-9	1.669	73 %	626	27 %
Totaal	4.969	264	2.789	56 %	2.280	44 %	5.095	51	2.959	58 %	2.136	42 %	5.295	45	3.299	62 %	1.996	38 %

(in duizend euro) – Bron : gegevens afkomstig van het GAN

	2015						2016						2017					
	Ajusté	Solde au 31/12	Rétributions consultants	% Rétributions	Autres dépenses	% autres dépenses	Ajusté	Solde au 31/12	Rétributions consultants	% Rétributions	Autres dépenses	% autres dépenses	Ajusté	Solde au 31/12	Rétributions consultants	% Rétributions	Autres dépenses	% autres dépenses
AB 01.002.08.18.12.11	2.400	97	1.273	53 %	1.227	47 %	2.620	4	1.404	54 %	1.216	46 %	3.000	54	1.629	54 %	1.370	46 %
AB 01.002.11.03.74.22	2.569	77	1.516	59 %	1.053	41 %	2.475	47	1.555	63 %	920	37 %	2.295	-9	1.669	73 %	626	27 %
Total	4.969	264	2.789	56 %	2.280	44 %	5.095	51	2.959	58 %	2.136	42 %	5.295	45	3.299	62 %	1.996	38 %

(en milliers d'euros) – Source : données transmises par l'ARP

Het GAN heeft in deze context voorrang gegeven aan prestaties inzake onderhoud en ontwikkeling door

Dans ce contexte, l'ARP a donné la priorité aux prestations de maintenance et de développement par ses

zijn externe consultants in plaats van aan de vernieuwing van zijn informaticamaterieel. Het aandeel van de aan het agentschap toegekende jaarlijkse kredieten dat wordt besteed aan de vergoedingen van de consultants is immers tussen 2015 en 2017 toegenomen tot een globaal percentage van 62 % in 2017.

De uitrustingen van de data centers van de sites De Broqueville en Neder-over-Heembeek zijn in 2018 op het einde van hun gebruiksduur. Het agentschap plant deze te vervangen omdat de leverancier van de uitrustingen deze niet meer zal onderhouden na 2018. Het zou overigens het informaticabeheer van zijn (sub)filialen Sorteercentrum en Brussel-Energie moeten overnemen.

6.3.6. *Cyclus van de bezoldigingen*

Als het GAN het weddeberekeningsprogramma Cumulus blijft gebruiken, houdt zulks een belangrijk risico in dat het beheer van de wedden van zijn personeelsleden onderbroken kan worden omdat het onderhoud van het programma slechts door één persoon kan worden verzekerd, die bovendien een externe is.

Cumulus blijkt bovendien niet aanpasbaar en flexibel genoeg te zijn om rekening te houden met analytische variabelen, wat nadelig zou kunnen zijn voor de ontwikkeling van een kwaliteitsvolle analytische boekhouding op het gewestelijk SAP-platform.

6.3.7. *Jaarverslag over de transparantie*

Het GAN heeft het jaarverslag 2017 opgesteld 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. Het werd echter met vertraging gepubliceerd op de website van het agentschap.

7. BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARKEER AGENTSCHAP (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (*parking.brussels*) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht bij authentieke akte van 12 januari 2011 in uitvoering van de ordonnantie van 22 januari 2009⁽¹⁰⁴⁾. Het agentschap heeft de vorm van een publiekrechtelijke naamloze vennootschap waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de enige aandeelhouder is.

De opdracht van het agentschap bestaat erin het parkeerbeleid van het Gewest ten uitvoer te brengen en toe te

(104) Artikel 25, § 1, van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de organisatie van het parkeerbeleid en de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

consultants externes plutôt qu'au renouvellement de son matériel informatique. En effet, la part dans les crédits annuels accordés à l'Agence qui est consacrée à des rétributions aux consultants s'est accrue entre 2015 et 2017 pour atteindre un pourcentage global de 62 % en 2017.

En 2018, les équipements des data centers des sites De Broqueville et Neder-over-Hembeek sont en fin de vie. L'Agence projette de les remplacer car le fournisseur des équipements n'en assurera plus la maintenance au-delà de 2018. Par ailleurs, elle devrait reprendre la gestion informatique de ses (sous-) filiales Centre de tri et Bruxelles-Énergie.

6.3.6. *Cycle des rémunérations*

Le maintien de l'utilisation du logiciel de calcul des traitements Cumulus présente pour l'ARP un risque important de discontinuité dans la gestion de la paie de ses agents car sa maintenance ne peut être assurée que par une seule personne, qui, de surcroît, lui est extérieure.

En outre, Cumulus fait preuve d'un manque d'adaptabilité et de flexibilité dans la prise en compte de variables analytiques, ce qui pourrait nuire au développement d'une comptabilité analytique de qualité sur la plateforme SAP régionale.

6.3.7. *Rapport annuel sur la transparence*

L'ARP a établi le rapport annuel 2017 visé à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. Toutefois, sa publication sur le site internet de l'organisme s'est faite avec retard.

7. AGENCE DU STATIONNEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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'ordonnance du 22 janvier 2009⁽¹⁰⁴⁾. Elle a la forme d'une société anonyme de droit public dont la Région de Bruxelles-Capitale est l'actionnaire unique.

Sa mission est d'exécuter la politique de stationnement de la Région et d'en assurer le bon fonctionnement. Fin

(104) 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.

zien op de goede werking ervan. Eind 2017 bestonden de activiteiten van het agentschap voor het grootste deel uit controles en uit de inning van de gewestelijke parkeerretributie op het grondgebied van vijf gemeenten⁽¹⁰⁵⁾.

2017, 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 cinq communes⁽¹⁰⁵⁾.

7.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

7.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	12.929.186
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	- 1.038.522
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	20.364.627
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	33.667.725
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	17.267.514
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	3.097.113

7.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Er wordt een onthoudende verklaring uitgegeven indien 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 wanneer de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

De onthouding wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De bedragen van de vastleggingen en de vereffeningen verschillen tussen de rekening van uitvoering van de begroting, de lijst van de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen en de boekhoudkundige gegevens. Die verschillen doen zich in verschillende basisallocaties voor en gaan zowel in positieve als in negatieve zin.
- De programma's waarmee de parkeerkaarten en de forfaitaire retributies worden beheerd, brengen geen verzamelstaten voort waarmee een volledige aansluiting met de gegevens van de boekhouding kan worden gemaakt.

(105) Sint-Agatha-Berchem (sinds 2014), Ganshoren en Sint-Jans-Molenbeek (sinds 2015), Vorst (sinds 2016), Anderlecht (sinds 2017).

7.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'abstention sur le compte général 2017.

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.

- Les montants des engagements et des liquidations divergent entre le compte d'exécution du budget, le relevé des contrôleurs des engagements et des liquidations et les données comptables. Présentes sur plusieurs allocations de base, ces différences sont constituées d'écarts aussi bien positifs que négatifs.
- Les logiciels de gestion des cartes de stationnement et des redevances forfaitaires ne produisent pas d'états récapitulatifs permettant d'effectuer une réconciliation complète avec les données de la comptabilité.

(105) Berchem-Sainte-Agathe (depuis 2014), Ganshoren et Molenbeek-Saint-Jean (depuis 2015), Forest (depuis 2016), Anderlecht (depuis 2017).

- De gemeenten die zelf instaan voor de controles en voor de inning van parkeerretributies hebben niet allemaal hun jaaropgaven van de kosten en ontvangsten in verband met die opdrachten tot 2017 bezorgd, waardoor het agentschap zijn schuldvorderingen en ontvangsten ten overstaan van die gemeenten dus niet correct kon inschatten.

Zonder afbreuk te doen aan de oordeelonthouding vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende vaststellingen :

- De jaarrekening 2016 werd gewijzigd nadat de algemene rekening door de regering was goedgekeurd en naar het Rekenhof was verstuurd.
- De officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening bevat twee verschillende versies van de balans en van de resultatenrekening, evenals twee verschillende versies van de rekening van uitvoering van de begroting. Eén van de twee stemt nochtans overeen met de boekhoudkundige gegevens.
- De officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening werd niet opgesteld volgens de modellen waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 voorziet.
- De bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting vertoont de volgende incoherenties :
 - het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 1 januari 2017 (– 579.462 euro) is negatief, en dat is onmogelijk ;
 - datzelfde uitstaand bedrag verschilt van het uitstaand bedrag op 31 december 2016 (1.721.194 euro) ;
 - het uitstaand bedrag op 31 december 2017 vertoont een verschil van 241.177 euro in vergelijking met het uitstaand bedrag dat het Rekenhof heeft berekend op basis van de gegevens van de rekening van uitvoering van de begroting.
- De huur van de software waarmee de parkeercontroles beheerd worden (1,23 miljoen euro) werd aangerekend op een uitgave met economische code 91.70 (buiten het vorderingensaldo) in plaats van code 12.11.
- Bij ontstentenis van een geïndividualiseerde inventaris van de parkeermeters wordt een nieuwe parkeermeter die een kapotte vervangt, niet gewaardeerd tegen nieuwwaarde, maar tegen de nettoboekwaarde van de vervangen parkeermeter. Zulks leidt tot een onderschatting van 89.000 euro.
- De voorziening voor risico's en kosten van 916.962 euro wordt niet gestaafd met een verantwoordingsstuk waaruit blijkt dat het agentschap een toekomstige vergoeding verschuldigd is als het contract voor de parkeerconcessie op het grondgebied van de gemeente Koekelberg wordt verbroken.

- Les communes qui exercent directement les missions de contrôle et de perception des redevances de stationnement n'ont pas toutes transmis leurs relevés annuels des coûts et recettes liés à ces missions, jusqu'à 2017 ; l'Agence n'a donc pas pu évaluer correctement le montant de ses créances et de ses recettes 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.

- Les comptes annuels 2016 ont été modifiés après l'approbation du compte général par le gouvernement et sa transmission à la Cour des comptes.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes contient deux versions différentes du bilan et du compte de résultats, ainsi que deux versions différentes du compte d'exécution du budget. Cependant, l'une des deux concorde avec les données comptables.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes n'a pas été présenté conformément aux modèles prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009.
- L'annexe au compte d'exécution du budget présente les incohérences suivantes :
 - l'encours des engagements au 1^{er} janvier 2017 (– 579.462 euros) est négatif, ce qui est impossible ;
 - ce même encours diffère de l'encours au 31 décembre 2016 (1.721.194 euros) ;
 - l'encours au 31 décembre 2017 présente un écart de 241.177 euros par rapport à l'encours calculé par la Cour des comptes sur la base des données du compte d'exécution du budget.
- La location des logiciels de gestion du contrôle du stationnement (1,23 million d'euros) a été imputée sur une dépense de code économique 91.70 (hors solde de financement) au lieu du code 12.11.
- En l'absence d'inventaire individualisé des horodateurs, les nouveaux qui remplacent des horodateurs défectueux ne sont pas évalués à leur valeur à neuf, mais à la valeur comptable nette des horodateurs remplacés. Il en résulte une sous-évaluation identifiée de 89.000 euros.
- La provision pour risques et charges de 916.962 euros n'est pas appuyée par une pièce justifiant d'une obligation dans le chef de l'Agence de couvrir une indemnité future en cas de rupture du contrat de concession de parking sur le territoire de la commune de Koekelberg.

- In 2017 werd in totaal voor meer dan 310.000 euro aan dienstprestaties en aankopen van diverse goederen ten onrechte ten laste genomen en aangerekend op het boekjaar 2018.
- Het onbetwistbaar verschuldigde deel van het vakantiegeld dat was verworven op basis van de prestaties van 2017 (303.555 euro) werd pas in 2018 aangerekend als uitgave.
- In 2017 gefactureerde parkeerkaarten voor in totaal 215.358 euro werden niet geboekt en aangerekend in 2017 maar bij de betaling ervan in 2018.
- De niet in de balans opgenomen rechten en verbintenissen werden individueel opgelijst in de toelichting, maar ze werden, met uitzondering van het uitstaand bedrag van de budgettaire vastleggingen niet geboekt in de rekeningen van klasse 0 (9,92 miljoen euro).
- Het agentschap is zonder het akkoord van de regering een lening van 1,02 miljoen aangegaan, wat strijdig is met artikel 34, 6°, van zijn organieke ordonnantie.

7.3. 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 toegezonden.

- Het agentschap heeft nog geen analytische boekhouding van de kosten per gemeente uitgewerkt.
- Het agentschap beschikt nog steeds niet over een schriftelijke verbintenis van het Tentoonstellingspark van Brussel over het gebruik van de som van 4 miljoen euro die in 2016 werd gestort in het raam van de aanleg van de ondergrondse parking op de plaats van de huidige parking C aan de Heizel.
- Diverse regeringsbesluiten in verband met het personeel ontbreken of zijn gedeeltelijk verouderd (taalstelsels, personeelsformatie, overeenstemming met de besluiten van 2018, functiebeschrijving van parkeerstewards, maaltijdcheques, gemeenschappelijke database in verband met het personeel, klachtendienst, ongewenst gedrag, juridische bijstand, medische controle, thuiswerk).
- Het in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹⁰⁶⁾ bepaalde verslag is onvolledig en werd niet binnen de voorgeschreven termijn (30 juni 2018) op de website van het agentschap gepubliceerd. De inventaris van alle door het agentschap gesloten overheidsopdrachten ontbreekt.

(106) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, zoals gewijzigd bij de ordonnantie van 14 december 2017.

- Un total de plus de 310.000 euros de prestations de services et d'achats de biens divers en 2017 a été indûment pris en charges et imputé sur l'exercice 2018.
- La partie incontestablement due des pécules de vacances acquis sur la base des prestations de 2017 (303.555 euros) n'a été imputée en dépenses qu'en 2018.
- Un total de 215.358 euros de cartes de stationnement facturées en 2017 n'a pas été comptabilisé et imputé en 2017, mais au moment des paiements en 2018.
- Les droits et engagements hors bilan ont été listés individuellement dans l'annexe mais, à l'exception de l'encours des engagements budgétaires, ils n'ont pas été comptabilisés dans les comptes de la classe 0 (9,92 millions d'euros).
- L'Agence a contracté un emprunt de 1,02 million d'euros sans l'autorisation du gouvernement, en contradiction avec l'article 34, 6°, de son ordonnance organique.

7.3. 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.

- L'Agence n'a pas encore mis en place de comptabilité analytique des coûts par commune.
- L'Agence ne dispose toujours pas d'engagement écrit du Parc des expositions de Bruxelles sur l'utilisation de la somme de 4 millions d'euros versée en 2016 dans le cadre de l'aménagement d'un parking souterrain à l'emplacement de l'actuel parking C du Heysel.
- Plusieurs arrêtés du gouvernement relatifs au personnel font défaut ou sont devenus partiellement obsolètes (cadres linguistiques, cadre organique, concordance avec les arrêtés de 2018, 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).
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹⁰⁶⁾ est incomplet et n'a pas été publié dans le délai prescrit (30 juin 2018) sur le site internet de l'Agence. Il manque l'inventaire de tous les marchés publics conclus par l'organisme.

(106) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, telle que modifiée par l'ordonnance du 14 décembre 2017.

8. GEWESTELIJK HANDELSAGENTSCHAP (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Gewestelijk Handelsagentschap, Atrium genoemd, werd in 1998 opgericht als een vereniging zonder winstoogmerk en is enerzijds onderworpen aan de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen en anderzijds aan de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. In het licht van deze ordonnantie is Atrium een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

8.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

8. AGENCE RÉGIONALE DU COMMERCE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

L'Agence régionale du commerce, dénommée Atrium et constituée en 1998 sous la forme d'une association sans but lucratif est soumise, d'une part, à la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations et, d'autre part, à l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. Au regard de cette dernière, Atrium est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

8.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	1.401.931
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	1.296.650
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	9.208.042
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	8.826.029
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	8.898.649
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	309.393

8.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017, verantwoord door de volgende redenen :

- De beslissing om de rekeningen van kapitaalsubsidies te solderen met een opbrengst als tegenboeking overschat het boekhoudkundig resultaat van het boekjaar met 218.405 euro.
- Atrium heeft geen volledige analyse gemaakt van de reconciliatie-elementen waarmee de overgang van het economisch resultaat naar het budgettair resultaat kan worden gemaakt, waardoor het de dubbele aanrekening van het vakantiegeld (625.011 euro) en het cesuurprobleem in verband met de te ontvangen facturen en creditnota's (90.466 euro) had kunnen vaststellen. Dat leidt tot een onderschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 534.545 euro in totaal.

8.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017, justifiées par les faits suivants :

- La décision de solder les comptes de subsides en capitaux et de comptabiliser un produit en contrepartie surestime le résultat comptable de l'exercice de 218.405 euros.
- Atrium n'a pas effectué l'analyse exhaustive des éléments de réconciliation permettant le passage du résultat économique au résultat budgétaire, ce qui lui aurait permis de constater la double imputation du pécule de vacances (625.011 euros), ainsi que le problème de césure relatif aux factures et notes de crédit à recevoir (90.466 euros). Il en résulte une sous-estimation totale du résultat budgétaire de 534.545 euros.

8.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan voornoemd oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Atrium boekt geen rechten en verplichtingen buiten balans. Deze zouden evenwel minstens ten belope van het uitstaand bedrag van zijn budgettaire vastleggingen moeten worden geboekt, zijnde 176.722 euro op 31 december 2017.
- Atrium moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren die waarborgen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat voor alle uitgaven waarvoor een gewone vastlegging moet gebeuren.
- Er werd geen fysieke inventaris van de vaste activa gemaakt bij de afsluiting van het boekjaar 2017. Die procedure moet inzonderheid de zekerheid geven dat die balansrubriek correct boekhoudkundig gewaardeerd is bij het opstellen van de rekeningen.
- De aan het Rekenhof officieel overgezonden algemene rekening is onvolledig. De volgende elementen ontbreken : de jaarrekening in het GBP-formaat (minstens opgesteld via een concordantietabel), de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en de toelichting bij de rekening van uitvoering van de begroting.

8.4. 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 het agentschap en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Atrium heeft voor het boekjaar 2017 geen schriftelijk jaarverslag gepubliceerd, in strijd met 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.

9. BRUSSEL GAS ELEKTRICITEIT (ALGEMENE REKENING 2017)

Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie⁽¹⁰⁷⁾, opgericht door

(107) In tegenstelling tot de andere autonome bestuursinstellingen van tweede categorie wordt de begroting niet rechtstreeks opgesteld door de raad van bestuur. Ze wordt door het Parlement op voorstel van die raad vastgelegd.

8.3. 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.

- Atrium ne comptabilise pas de droits et engagements hors bilan. Or, ceux-ci devraient, au minimum, être comptabilisés à concurrence de l'encours de ses engagements budgétaires, soit 176.722 euros au 31 décembre 2017.
- Atrium 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.
- Le patrimoine immobilisé n'a pas fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice 2017. Or, cette procédure est notamment destinée à fournir l'assurance que la valorisation comptable de cette rubrique du bilan est correcte lors de l'établissement des comptes.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes est incomplet. Il manque les documents suivants : le compte annuel au format PCN (au minimum établi selon une table de correspondance), le compte de récapitulation des opérations budgétaires et l'annexe au compte d'exécution du budget.

8.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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.

Atrium n'a pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2017, 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.

9. BRUXELLES GAZ ÉLECTRICITÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie⁽¹⁰⁷⁾, créé par

(107) Contrairement aux autres organismes administratifs autonomes de seconde catégorie, le budget n'est pas établi directement par le conseil d'administration mais il est fixé par le Parlement sur proposition de ce conseil.

de ordonnantie van 14 december 2006⁽¹⁰⁸⁾. Brugel is de gewestelijke regulator voor de energiemarkten.

9.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

l'ordonnance du 14 décembre 2006⁽¹⁰⁸⁾. Elle constitue l'autorité régionale de régulation des marchés de l'énergie.

9.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	11.628.377
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	- 175.272
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	3.300.205
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	2.777.514
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	2.777.514
Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire		522.691

9.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Het voorbehoud is ingegeven door de volgende reden.

Een bedrag van in totaal 128.876 euro aan uitgaven met betrekking tot het boekjaar 2017 werd ten onrechte op de begrotingskredieten van 2018 aangerekend. Die uitgaven hebben enerzijds betrekking op aankopen van goederen en diensten (59.727 euro) en anderzijds op het ontegenzeggelijk verschuldigde deel van het vakantiegeld dat voortvloeit uit de prestaties in 2017 (69.249 euro).

Het Rekenhof vestigt ook de aandacht op een aantal belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

9.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2017.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Un total de 128.876 euros de dépenses afférentes à l'exercice 2017 a été indûment imputé sur des crédits budgétaires de 2018. Ces dépenses concernent, d'une part, des acquisitions de biens et de services, d'un montant de 59.727 euros, et, d'autre part, la partie incontestablement due des pécules de vacances acquis sur la base des prestations de 2017, d'un montant de 69.249 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.

(108) 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.

(108) 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.

- In totaal 81.157 euro aan investeringen werd op de begroting aangerekend met een economische code voor lopende uitgaven, terwijl men een code voor investeringsuitgaven had moeten gebruiken.
- De controleur van de vastleggingen en de vereffeningen van de gewestelijke overheidsdienst Brussel, die door de regering werd aangesteld voor de boekjaren 2013 tot 2017, heeft het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet aan het Rekenhof bezorgd.

9.3. 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.

Het in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹⁰⁹⁾ beoogde verslag werd binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van Brugel en bevat de vereiste informatie. De aangegeven bezoldigingen stemmen overeen met de geboekte en toegekende bedragen en met de fiscaal aangegeven bedragen.

10. BRUSOC (ALGEMENE REKENING 2017)

Brusoc is een naamloze vennootschap die het resultaat is van de wijziging, op 12 november 2001, van de benaming van de vennootschap United Team Management (UTM), opgericht bij akte van 9 december 1998 en voor 100 % in handen van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel op het moment dat de rekeningen werden afgesloten. In het licht van de OOBCC is Brusoc een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

10.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

- Un total de 81.157 euros d'investissements a été imputé budgétairement sur un code économique de dépenses courantes au lieu d'un code de dépenses d'investissement.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes par la contrôleuse des engagements et des liquidations du Service public régional de Bruxelles désignée par le gouvernement pour les exercices 2013 à 2017.

9.3. 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 rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹⁰⁹⁾ 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, ainsi qu'avec les montants déclarés fiscalement.

10. BRUSOC (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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.

10.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	4.675.001
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	512.364
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	3.757.523
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	3.398.012
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	3.370.394
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	387.129

(109) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, zoals gewijzigd bij de ordonnantie van 14 december 2017.

(109) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, telle que modifiée par l'ordonnance du 14 décembre 2017.

10.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017. Het voorbehoud is ingegeven door de volgende reden :

Interne bewegingen in verband met afnemingen van kapitaalsubsidies en toepassingen van reserves werden bij de ontvangsten geboekt. Zulks leidt tot een totale overschatting van de ontvangsten en van het begrotingsresultaat met 755.060 euro.

10.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende punten, die geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- 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 394.973 euro. Op basis van het voorzichtigheidsbeginsel boekt Brusoc echter geen meerwaarden op haar deelnemingen, en waardeert ze op basis van de aankoopwaarde ervan zoals vastgelegd in de bepalingen van het besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen dat van toepassing is op Brusoc, maar zonder de in artikel 57 van dat besluit omschreven mogelijkheid te benutten 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 277.973 euro.
- De openstaande schuldvorderingen met betrekking tot de subsidies van het BHG zijn 186.000 euro overschat omdat Brusoc niet over elementen beschikt die het mogelijk maken de rechten vast te stellen in verband met de saldi van die subsidies bij afsluiting van het boekjaar.
- De ontvangsten in verband met terugbetalingen van leningen stroken niet met de bedragen die de ontleners in 2017 moesten terugbetalen.
- De limiet van de (vastleggings- en vereffenings-) kredieten voor opdracht 1 werd met 71.514 euro overschreden.
- Niet-gestorte schijven (82.000 euro) van leningen die in 2017 werden toegekend, werden niet budgettair aangerekend bij de vastleggingsuitgaven op het boekjaar 2017.

10.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2017, justifiée par le fait suivant.

Des mouvements internes relatifs à des prélèvements de subsides en capital ainsi qu'à des utilisations de réserves ont été imputés en recettes. Il en résulte une surestimation totale des recettes et du résultat budgétaire de 755.060 euros.

10.3. 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.

- 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 394.973 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 cet 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 277.973 euros.
- Les créances ouvertes relatives aux subventions de la Région de Bruxelles-Capitale sont surévaluées de 186.000 euros, car Brusoc ne dispose pas des éléments permettant la constatation des droits relatifs aux soldes de ces subventions à la clôture de l'exercice.
- Les recettes liées aux remboursements de prêts ne correspondent pas aux montants à rembourser par les emprunteurs en 2017.
- La limite des crédits (en engagement et en liquidation) pour la mission 1 a été dépassée de 71.514 euros.
- Des tranches non libérées (82.000 euros) de prêts octroyés en 2017 n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire en dépenses d'engagement sur l'exercice 2017.

- Het onderzoek van de procedure voor de behandeling van leningaansvragen heeft aangetoond dat twee toegekende leningen voor een bedrag van 62.000 euro niet formeel gevalideerd werden door de raad van bestuur.
- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd niet aan het Rekenhof bezorgd.

10.4. 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.

Onder verwijzing naar artikel 26 van zijn gecoördineerde statuten, dat stelt dat het mandaat van bestuurder onbezoldigd wordt uitgeoefend, heeft Brusoc voor het boekjaar 2017 niet het verslag gepubliceerd waarin de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 voorzien wat de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen betreft.

11. CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST (ALGEMENE REKENING 2017)

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.

11.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

- L'examen de la procédure relative au traitement des demandes de prêts a mis en évidence que deux prêts accordés pour un montant de 62.000 euros n'ont pas été formellement validés par le conseil d'administration.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour des comptes.

10.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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.

Se référant à l'article 26 de ses statuts coordonnés, selon lequel le mandat des administrateurs est exercé gratuitement, Brusoc n'a pas publié, pour l'exercice 2017, 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.

11. CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Le Centre informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par la loi du 21 août 1987.

11.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balans totaal / Total du bilan	44.864.555
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	2.777.429
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	55.180.575
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	58.772.879
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	55.115.854
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	64.721

11.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Het voorbehoud is ingegeven door de volgende redenen.

- Het CIBG heeft in 2017 in de algemene boekhouding kosten geboekt ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 2.528.120 euro, zonder die aan te rekenen als begrotingsuitgaven. De uitgaven werden aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting 2018.
- De verrichtingen in verband met de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen werden niet zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde geboekt in het boekhoudstelsel, wat strijdig is met artikel 32, 3^e lid, van de OOBBC. Het CIBG had minstens het uitstaand bedrag aan vastleggingen op 31 december 2017 moeten boeken (d.i. 6.399.453 euro).

Bovendien vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten, die geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- De financiële deelnemingen werden niet geherwaardeerd met toepassing van het deelnemingspercentage op de boekwaarde van het nettoactief van de betrokken vennootschap, wat strijdig 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. Als gevolg daarvan zijn de rekeningen 28200008 Herwaarderingsmeerwaarden (actief) en 12200000 Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa (passief) met 185.777,94 euro onderschat.
- In 2017 werd 59.786,76 euro aan te ontvangen facturen geboekt in de algemene boekhouding, maar er gebeurde geen aanrekening op de begroting terwijl het uitgaven betreft waarvan de rechten op datzelfde boekjaar konden worden vastgesteld.
- De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting waarin artikel 59 van de OOBBC voorziet, is niet opgenomen in de algemene rekening die aan het Rekenhof werd bezorgd. Het CIBG heeft die bijlage wel informeel ter beschikking gesteld toen de rekeningen werden gecontroleerd.

11.3. 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.

11.2. 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 2017 des charges pour un montant identifié de 2.528.120 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires. Ces dépenses ont été imputées dans le compte d'exécution du budget 2018.
- 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 de dates, dans le système comptable, en contradiction avec l'article 32, alinéa 3, de l'OOBCC. En effet, l'organisme aurait dû, a minima, y enregistrer l'encours des engagements au 31 décembre 2017 (soit 6.399.453 euros).

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour a attiré l'attention sur les points suivants.

- Les participations financières n'ont pas été réévaluées en appliquant le pourcentage de participation à la valeur comptable de l'actif net de la société concernée, en infraction à 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. Il en résulte une sous-évaluation de 185.777,94 euros des comptes 28200008 Plus-values de réévaluation (actif) et 12200000 Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières (passif).
- Des factures à recevoir enregistrées en 2017 en comptabilité générale, pour un montant de 59.786,76 euros, n'ont pas été imputées budgétairement alors qu'elles concernent des dépenses dont les droits pouvaient être constatés sur cet exercice.
- L'annexe au compte d'exécution du budget, prévue à l'article 59 de l'OOBCC, ne figure pas dans le compte général transmis à la Cour des comptes. Cependant, le CIRB l'a fournie de manière informelle lors du contrôle des comptes.

11.3. Autre commentaire formulé 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.

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹¹⁰⁾ voorziet, werd binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van het CIBG en het omvat de vereiste gegevens.

12. ECONOMISCHE EN SOCIALE RAAD VOOR HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2017)

De Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) wordt geregeld door de ordonnantie van 8 september 1994 en is in het licht van de OOBBC een autonome instelling van tweede categorie.

12.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹¹⁰⁾ a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme et contient les informations requises.

12. CONSEIL ÉCONOMIQUE ET SOCIAL DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Le Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC), régi par l'ordonnance du 8 septembre 1994, est, au regard de l'OOBCC, un organisme autonome de seconde catégorie.

12.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	2.089.352
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	345.254
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	3.091.547
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	2.748.862
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	2.748.862
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	342.685

12.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- Er zijn in totaal voor 2.655,22 euro tekortkomingen vastgesteld met betrekking tot het principe van de toerekening van de kosten en opbrengsten aan het desbetreffende dienstjaar. Eenzelfde bedrag aan begrotingsuitgaven waarvan de rechten in 2017 moesten worden vastgesteld, werd overigens verkeerdelijk aangerekend op het boekjaar 2018.
- De algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd bezorgd, is onvolledig. De volgende documenten ontbreken : de jaarrekening in MAR-formaat (minstens opgesteld volgens een concordantietabel), de

(110) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

12.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2017.

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.

- Des manquements au principe du rattachement des charges et des produits à l'exercice concerné ont été relevés pour un montant total de 2.655,22 euros. Par ailleurs, un montant identique de dépenses budgétaires dont les droits devaient être constatés en 2017 a été erronément imputé sur l'exercice 2018.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes est incomplet. Il manque les documents suivants : le compte annuel au format PCN (au minimum établi selon une table de correspondance), le compte de

(110) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en de toelichting bij de rekening van uitvoering van de begroting.

récapitulation des opérations budgétaires et l'annexe au compte d'exécution du budget.

12.3. Andere commentaar uit het controleverslag

12.3. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de algemene rekening opgenomen, maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Une remarque, figurant ci-après, n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification du compte général mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

De ESRBHG heeft niet het jaarverslag opgesteld 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.

Le CESRBC n'a pas publié le rapport visé à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

13. BRUSSELS WAARBORGFONDS (ALGEMENE REKENING 2017)

13. FONDS BRUXELLOIS DE GARANTIE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Het Brussels Waarborgfonds (BWF) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 22 april 1999⁽¹¹¹⁾. De opdracht van het BWF bestaat erin waarborgen te verlenen aan kredieten die kredietinstellingen hebben toegekend volgens de voorwaarden die de ordonnantie definieert.

Le Fonds bruxellois de garantie (FBG) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 22 avril 1999⁽¹¹¹⁾. Il a pour mission d'octroyer sa garantie à des prêts accordés par des organismes de crédit aux conditions définies par cette ordonnance.

13.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

13.1. Présentation du compte général 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	2.831.021
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	154.357
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	1.837.249
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	1.078.755
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	1.078.755
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	758.494

13.2. Oordeel van het Rekenhof

13.2. Opinion de la Cour des comptes

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2017.

(111) Ordonnantie van 22 april 1999 tot wijziging van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering en houdende oprichting van het Brussels Waarborgfonds.

(111) Ordonnance du 22 avril 1999 modifiant la loi du 4 août 1978 de réorientation économique et portant création du Fonds bruxellois de garantie.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- De opbrengsten en het boekhoudkundig resultaat werden in totaal met 154.538 euro overschat ten gevolge van :
 - een overschatting met 458.307 euro doordat de premies niet werden gespreid over de looptijd van de in 2017 toegekende waarborgen ;
 - een onderschatting met 303.950 euro van de boeking als opbrengst van de gewestelijke subsidie voor het jaar 2017.
- Er werd een uitgavencode gebruikt in plaats van een ontvangstencode voor de aanrekening van de terugvorderingen van de sommen die werden gestort nadat een beroep werd gedaan op toegekende waarborgen. Bijgevolg is er een samentrekking van de ontvangsten en de uitgaven ten belope van 70.894 euro in de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen.
- De begrotingsboekhouding wordt niet geïntegreerd en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd.
- De jaarlijkse beheerrekeningen voor de jaren 2008 tot 2017 en de jaarlijkse eindebeheerrekeningen afsluitend op 30 juni 2016 van de rekenplichtigen werden niet overgezonden aan het Rekenhof door het toezichhoudend orgaan.
- De bij de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel aangewezen controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen vervullen de taken niet die de regering hun toevertrouwt met betrekking tot het BWF. Bijgevolg werd het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2013 tot 2017.

13.3. 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 toegezonden.

- De waarborgstellingen worden pas geboekt bij de kosten en aangerekend bij de uitgaven nadat ze zijn betaald, in plaats van bij de berekening van het verlies en bij de bepaling van het bedrag ten belope waarvan zijn waarborg kan worden ingeroepen. Die praktijk strookt niet met de volgorde van de uitgavenverrichtingen die is bepaald in de artikelen 52 tot 58 van de OOBBC (vereffening – boeking – ordonnancering – betaling), noch met het beginsel van de onverwijld registratie van iedere boekhoudkundige verrichting.

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 produits et le résultat comptable sont surévalués d'un montant total de 154.538 euros, en raison :
 - d'une surévaluation de 458.307 euros résultant du non-étalement des primes sur la durée des garanties octroyées en 2017 ;
 - d'une sous-évaluation de 303.950 euros de la prise en produits de la subvention régionale pour l'année 2017.
- Un code de dépenses a été utilisé au lieu d'un code de recettes pour l'imputation des récupérations des sommes versées après appel en garantie. Il en résulte une contraction des recettes et des dépenses de 70.894 euros dans le compte de récapitulation des opérations budgétaires.
- La comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale.
- Les comptes annuels de gestion pour les années 2008 à 2017 et de fin de gestion au 30 juin 2016 des comptables-trésoriers n'ont pas été transmis par l'organe de surveillance à la Cour des comptes.
- Les contrôleurs des engagements et des liquidations désignés au sein du Service public régional de Bruxelles n'assument pas les tâches qui leur sont dévolues par le gouvernement au sein du FBG. Par conséquent, le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2013 à 2017.

13.3. 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 interventions de garanties ne sont prises en charges et ne sont imputées en dépenses qu'après leur paiement, au lieu de l'être lors du calcul de la perte et de la détermination du montant appelable. Cette pratique ne respecte pas l'ordre des opérations de dépenses prévu par les articles 52 à 58 de l'OOBCC (liquidation–comptabilisation–ordonnancement–paiement), ni le principe de l'inscription sans retard de toute opération comptable.

- In strijd met artikel 89 van de voornoemde ordonnantie benoemden noch het BWF, noch, in het raam van het operationeel beheer, de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel, formeel een gedelegeerde ordonnateur, een boekhouder of een rekenplichtige, en in strijd met artikel 69, § 8, van de voornoemde ordonnantie, verzekerden ze niet dat de regels inzake de scheiding der functies formeel werden nageleefd.
- In strijd met artikel 68 van de voornoemde ordonnantie vertrouwde het BWF zijn financiële rekeningen niet toe aan de kassier van het Gewest en sloot het geen centralisatieovereenkomst met het Financieel Coördinatiecentrum, wat het mogelijk zou hebben gemaakt de gewestelijke overheidsschuld met 2.829.521 euro te verminderen.
- Welke kredietverrichtingen en personen in aanmerking komen voor een waarborg vanwege het BWF worden gedefinieerd aan de hand van een verwijzing naar een wet die is opgeheven in 2005⁽¹¹²⁾. De algemene reglementen van het BWF⁽¹¹³⁾ omschrijven de verrichtingen en personen die in aanmerking komen niet langer door te verwijzen naar de wet van 4 augustus 1978, naar de ordonnantie van 1 april 2004 of naar de ordonnantie van 13 december 2007⁽¹¹⁴⁾. Bijgevolg bestaat de kans dat sinds 2004 waarborgen werden toegekend die niet in overeenstemming zijn met de bij de wet van 1978 toegestane voorwaarden.
- De mandaten van de leden behorende tot de raad van bestuur die werden benoemd in 2007, zijn ten einde gelopen op 3 december 2013⁽¹¹⁵⁾. Op 31 mei 2018 had de regering noch de mandaten vernieuwd, noch opvolgers benoemd⁽¹¹⁶⁾.
- Het in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹¹⁷⁾ beoogde verslag werd gepubliceerd op de website van het BWF en het bevat de vereiste informatie.

(112) Artikel 7 van de 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 werd die wet echter opgeheven met ingang van 15 november 2005 bij 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.

(113) Berustend op de regeringsbesluiten van 5 april 2004, 18 juni 2008 en 20 juni 2013.

(114) Organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie.

(115) Regeringsbesluit van 21 november 2007, *Belgisch Staatsblad* van 11 januari 2008, ed. 1, blz. 919.

(116) Op grond van artikel 12 van de voornoemde ordonnantie van 22 april 1999 oefenen de leden van de raad van bestuur hun functie verder uit tot hun benoemingen worden vernieuwd of tot opvolgers worden benoemd.

(117) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, zoals gewijzigd bij de ordonnantie van 14 december 2017.

- En contravention à l'article 89 de l'ordonnance précitée, ni le FBG ni, dans le cadre de la gestion opérationnelle, la Société régionale d'investissement de Bruxelles n'ont formellement désigné d'ordonnateur délégué, de comptable ni de comptable-trésorier. En contravention à l'article 69, § 8, de l'ordonnance précitée, ils n'ont 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 2.829.521 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⁽¹¹²⁾. Les règlements généraux du FBG⁽¹¹³⁾ 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⁽¹¹⁴⁾ : 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⁽¹¹⁵⁾. Au 31 mai 2018, le gouvernement n'avait ni renouvelé leur mandat ni nommé leurs successeurs⁽¹¹⁶⁾.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹¹⁷⁾ a été publié sur le site internet du FBG et contient les informations requises.

(112) 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.

(113) Portés par les arrêtés du gouvernement du 5 avril 2004, du 18 juin 2008 et du 20 juin 2013.

(114) Ordonnance organique du 13 décembre 2007 relative aux aides pour la promotion de l'expansion économique.

(115) Arrêté du gouvernement du 21 novembre 2007, *Moniteur belge* du 11 janvier 2008, éd. 1, p. 919.

(116) 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.

(117) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, telle que modifiée par l'ordonnance du 14 décembre 2017.

14. BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN (ALGEMENE REKENING 2017)

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.

14.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting voor het jaar 2017 kunnen als volgt worden samengevat :

14. FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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.

14.1. Présentation du compte général 2017

Le bilan, le compte de résultats et le compte d'exécution du budget pour l'exercice 2017 se présentent synthétiquement de la manière suivante.

		Bedragen / Montants
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balans totaal / Total du bilan	790.842.397
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	0
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	802.344.937
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	802.358.301
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	802.358.301
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	- 13.364

14.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

14.3. Andere opmerkingen uit het controleverslag

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. Als een gemeente haar financieel plan niet naleeft en als er binnen de termijn voorzien in de afgesloten overeenkomst geen enkele maatregel getroffen wordt om dat 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

14.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2017.

14.3. 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

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.

15. BRUSSELS INSTITUUT VOOR MILIEUBEHEER (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM) werd opgericht door het koninklijk besluit van 8 maart 1989 en is ten aanzien van de OOBBC een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

15.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

la commune. La Cour constate cependant que le gouvernement n'a encore jamais pris la moindre décision d'interruption de l'irrecouvrabilité, 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.

15. INSTITUT BRUXELLOIS POUR LA GESTION DE L'ENVIRONNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

Créé par l'arrêté royal du 8 mars 1989, l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE) est, au regard de l'OOBCC, un organisme administratif autonome de première catégorie.

15.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	108.980.159
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	6.503.622
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	144.321.320
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	147.906.772
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	135.181.813
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	9.139.507

15.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2017.

15.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan voornoemd oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

15.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2017.

15.3. 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.

- Het BIM moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren om te garanderen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat.
- Het BIM houdt zich niet aan de voorschriften van artikel 36 van de OOBBC in verband met de begrotingscesuur, noch bij de uitgaven (1.882.989 euro), noch bij de ontvangsten (115.088 euro), omdat het de richtlijnen volgt die vervat zijn in de omzendbrief van de minister van Begroting voor de afsluitingsverrichtingen.
- De schuld voor vakantiegeld die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2017 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de uitvoeringsrekening van de begroting. Het BIM heeft daarentegen in zijn RUB 2017 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2016 dat in 2017 werd betaald. Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld wordt immers elk boekjaar op 31 december vastgesteld ten voordele van de personeelsleden van het instituut.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2017 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 2.338.554 euro. De correctie van die onregelmatigheid zou nochtans beperkt blijven tot een onderschatting ten belope van 133.884,42 euro op het vorderingensaldo van de instelling. Dat bedrag stemt overeen met het verschil tussen de voorziening voor het in 2018 te betalen vakantiegeld en het in 2017 effectief betaalde vakantiegeld.

- Nagenoeg 306.104 euro aan begrotingsuitgaven van 2017 werden naar 2018 overgedragen bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of voorafgaande vastleggingen.
- Het beheer van de vaste activa kampt met verschillende tekortkomingen, vooral omdat er geen volledige fysieke inventaris is en omdat er onvoldoende documentatie is over de uitgebruikneming van vaste activa.

15.4. 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 het instituut en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Het verslag waarvan sprake in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, werd niet gepubliceerd op de website van de instelling. Aangezien het BIM geen

- L'IBGE doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires qui garantissent que tout engagement comptable soit préalable à l'engagement juridique.
- L'IBGE ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBCC relatif à la césure budgétaire tant en dépenses (1.882.989 euros) qu'en recettes (115.088 euros), car il se conforme aux directives de la circulaire de clôture du ministre du Budget.
- La dette pour pécule de vacances, résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2017, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget. Par contre, l'IBGE a imputé dans son compte d'exécution du budget 2017 le montant du pécule relatif à l'exercice 2016 mais payé en 2017. Ce mode d'imputation contrevient à l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances est constaté au profit des agents de l'Institut dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2017 est surévalué du montant de la dette pour pécule de vacances enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 2.338.554 euros. La correction de cette irrégularité serait cependant limitée à une sous-estimation de 133.884,42 euros sur le solde de financement de l'organisme. Ce montant correspond à la différence entre la provision pour le pécule payable en 2018 et celui effectivement payé en 2017.

- Des dépenses budgétaires de 2017 ont été reportées sur l'exercice 2018 pour un montant identifié de 306.104 euros, faute de crédits budgétaires disponibles ou d'engagements préalables.
- 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.

15.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois n'a pas été publié sur le site internet de l'organisme. L'IBGE n'ayant pas de mandataires publics, ce rapport se limite à une liste

openbare mandatarissen heeft, blijft dat verslag beperkt tot een lijst van de overheidsopdrachten die tijdens het boekjaar werden toegewezen.

16. BRUSSELS INSTITUUT VOOR ONDERZOEK EN INNOVATIE (ALGEMENE REKENING 2017)

Het Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 26 juni 2003.

16.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

des marchés publics attribués durant l'exercice.

16. INSTITUT BRUXELLOIS POUR LA RECHERCHE ET L'INNOVATION (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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.

16.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	64.996.182
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	2.524.684
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	40.483.846
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	57.460.268
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	39.356.961
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	1.126.884

16.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017. Dat oordeel steunt op de volgende reden :

In totaal 46.849 euro aan uitgaven van 2017 werd in 2018 in de begrotingsboekhouding geboekt, terwijl de rechten hadden kunnen worden vastgesteld vóór 31 december 2017. Voorts werd in totaal 435.833 euro aan uitgaven van 2017 overgedragen naar boekjaar 2018 bij gebrek aan begrotingskredieten in 2017. Daarenboven werd 8.832 euro aan vereffeningen overgedragen naar het boekjaar 2018 omdat de in 2017 vastgelegde bedragen ontoereikend waren. Door die tekortkomingen is sprake van een globale onderschatting van de begrotingsuitgaven ten belope van 491.514 euro.

16.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2017, justifiée par le fait suivant.

Des dépenses de l'année 2017, pour un montant total de 46.849 euros, ont été enregistrées en comptabilité budgétaire en 2018 alors que les droits auraient pu être constatés avant le 31 décembre 2017. Par ailleurs, des dépenses de l'année 2017, pour un montant total de 435.833 euros, ont été reportées sur l'exercice 2018 par manque de crédits budgétaires en 2017. De plus, des liquidations pour 8.832 euros ont été reportées sur l'exercice 2018 par insuffisance des montants imputés en engagements en 2017. Il résulte de ces manquements une sous-estimation totale des dépenses budgétaires de 491.514 euros.

16.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Het Rekenhof vestigt ook de aandacht op de volgende punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het voornoemde oordeel.

- Een vordering op een terugvorderbaar voorschot van 87.640 euro werd twee keer geboekt, namelijk als langetermijnvordering (met waardevermindering) en als vordering op minder dan één jaar.
- Innoviris heeft de huur in verband met de onderverhuur van het UNO-gebouw niet geboekt in de algemene boekhouding, noch in de begrotingsboekhouding. Daardoor zijn zowel de kosten als de uitgaven 102.025 euro onderschat.
- De uitvoeringsrekening van de begroting houdt geen rekening met de laatste begrotingsaanpassing in verband met de ontvangstenramingen. De bijlage bij die uitvoeringsrekening vermeldt overigens in kolom (B) het bedrag van de aangerekende vastleggingen in plaats van het bedrag van de vastleggingskredieten, en in kolom (C) het bedrag van de vereffeningen in plaats van het bedrag van de aangerekende vastleggingen.
- Innoviris heeft geen verklaring van schuldvordering opgesteld voor de verkoop van 23.342 euro aan materiële vaste activa, noch voor 74.977 euro aan ontvangsten van taalpremies. Daardoor zijn de begrotingsontvangsten 98.319 euro onderschat.
- Uit het onderzoek van het intern toezicht op de subsidies kwamen een aantal zwakke punten naar voren, inzonderheid :
 - dat er geen controles ter plaatse worden uitgevoerd bij de begunstigden van subsidies ;
 - dat niet duidelijk is omschreven welke verantwoordingsstukken aanvaardbaar zijn en dat de betalingsbewijzen soms ontbreken ;
 - dat de boekhoudkundige en administratieve richtlijnen die van toepassing zijn op alle subsidieovereenkomsten, niet strikt worden nageleefd.
- Het begrotingsresultaat kon worden gereconcilieerd met het boekhoudkundig resultaat met een verschil van 22.177 euro.
- De samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen, zowel inzake ontvangsten als uitgaven, is niet opgenomen in de algemene rekening die aan het Rekenhof werd bezorgd.
- Innoviris heeft bij de afsluiting van het boekjaar geen volledige fysieke controle uitgevoerd van de vaste activa.
- Het overzicht van de vastleggingen waarin artikel 75 van de OOBBC voorziet, werd niet aan het Rekenhof bezorgd.

16.3. 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.

- Une créance sur avance récupérable est comptabilisée deux fois, en créance à long terme (avec réduction de valeur) et en créance à moins d'un an, pour 87.640 euros.
- Innoviris n'a pas enregistré le loyer relatif à la sous-location du bâtiment UNO en comptabilité générale et comptabilité budgétaire. Il en résulte une sous-évaluation des charges et dépenses d'un montant identifié de 102.025 euros.
- Le compte d'exécution du budget (CEB) ne tient pas compte du dernier ajustement budgétaire au niveau des prévisions de recettes. Par ailleurs, l'annexe au CEB reprend dans la colonne (B) le montant des engagements imputés au lieu de celui des crédits d'engagements, et dans la colonne (C) le montant des liquidations au lieu de celui des engagements imputés.
- Innoviris n'a pas établi de déclaration de créances pour la vente d'immobilisations corporelles à hauteur de 23.342 euros ainsi que pour des recettes de primes linguistiques à hauteur de 74.977 euros. Il en résulte une sous-évaluation des recettes budgétaires de 98.319 euros.
- L'examen du contrôle interne des subventions a souligné des faiblesses, 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.
- Le résultat budgétaire a pu être réconcilié avec le résultat comptable moyennant une différence de 22.177 euros.
- Le compte de récapitulation des opérations budgétaires en recettes et en dépenses ne figure pas dans le compte général transmis à la Cour des comptes.
- Innoviris n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.
- Le relevé des engagements, prévu par l'article 75 de l'OOBCC, n'a pas été transmis à la Cour des comptes.

– De rekeningen van de rekenplichtige voor de jaren 2014 tot 2017 werden niet aan het Rekenhof bezorgd.

16.4. 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 geen schriftelijk jaarverslag gepubliceerd voor het boekjaar 2017, wat strijdig is met 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.

17. IRISTEAM (ALGEMENE REKENING 2017)

De vzw IRISteam is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, die werd opgericht op 27 november 2006 met als doel « de steun inzake human resources aan haar leden bij hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT⁽¹¹⁸⁾ en aanverwante aangelegenheden⁽¹¹⁹⁾.

17.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

– Les comptes du comptable trésorier n’ont pas été transmis à la Cour des comptes pour les années 2014 à 2017.

16.4. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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.

Innoviris n’a pas publié de rapport annuel écrit pour l’exercice 2017, 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.

17. IRISTEAM (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

L’ASBL IRISteam 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 télécommunication, d’ICT⁽¹¹⁸⁾ et de questions connexes »⁽¹¹⁹⁾.

17.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	9.005.038
	Boekhoudkundig resultaat / Résultat comptable	0
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	35.285.472
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	35.345.349
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	35.274.617
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	10.855

17.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017.

(118) Informatie- en communicatietechnologie.

(119) Artikel 3, 1^e lid, van de gewijzigde statuten van 24 november 2010.

17.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017.

(118) Technologies de l’information et de la communication.

(119) Article 3, alinéa 1^{er}, des statuts modifiés du 24 novembre 2010.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen :

- IRISteam heeft de uitgaven voor niet-opgenomen verlof niet budgettair aangerekend, terwijl die wel degelijk vastgestelde rechten ten laste van boekjaar 2017 vormen. Bijgevolg werden de begrotingsuitgaven 275.444 euro te laag geschat.
- De uitgaven voor de aan het personeel van IRISteam toegekende variabele lonen, oftewel 616.400 euro op 31 december 2017, werden niet aangerekend binnen de begrotingsboekhouding, terwijl de voorwaarden om de rechten vast te stellen waren vervuld op 31 december 2017.
- Een aantal in 2017 gedateerde facturen met betrekking tot een geïdentificeerd bedrag van 577.527 euro en waarvan de rechten konden worden vastgesteld, werden niet op gepaste wijze aangerekend op het desbetreffende boekjaar.

Daarnaast vestigde het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De verrichtingen aangaande de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen werden niet zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde ingeschreven in het boekhoudsysteem, wat in strijd is met artikel 32, 3^e lid, van de OOBBC. De instelling had er immers a minima het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2017 (oftewel 130.658 euro) in moeten registreren.
- Er blijft een verschil van 57.876 euro bestaan tussen de geboekte kosten en de afrekening van het sociaal secretariaat.
- In 2017 heeft IRISteam in totaal voor 73.489 euro aan kosten geregistreerd binnen de algemene boekhouding, zonder die uitgaven te boeken bij de begrotingsuitgaven wegens ontoereikende kredieten. Die uitgaven werden overgedragen naar de rekening van uitvoering van de begroting 2018.

17.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking werd niet opgenomen in het certificeringsverslag over de rekening, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en aan de betrokken ministers bezorgde.

Het verslag waarin is voorzien in artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹²⁰⁾ werd binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van de instelling en het bevat de vereiste informatie.

(120) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

Ces réserves sont justifiées par les faits suivants.

- IRISteam n'a pas imputé budgétairement les dépenses pour congés non pris, alors qu'elles constituent bien des droits constatés à charge de l'exercice 2017. Il en résulte une sous-estimation des dépenses budgétaires d'un montant de 275.444 euros.
- Les dépenses pour les salaires variables accordés au personnel d'IRISteam, soit 616.400 euros au 31 décembre 2017, ne sont pas imputées en comptabilité budgétaire, alors que les conditions pour constater les droits étaient réunies au 31 décembre 2017.
- Des factures datées de 2017, pour un montant identifié de 577.527 euros, et dont les droits pouvaient être constatés, n'ont pas fait l'objet d'une imputation adéquate sur cet exercice.

Par ailleurs, la Cour a attiré l'attention sur les points suivants.

- 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 de dates, dans le système comptable, en contradiction avec l'article 32, alinéa 3, de l'OOBCC. En effet, l'organisme aurait dû, a minima, y enregistrer l'encours des engagements au 31 décembre 2017 (soit 130.658 euros).
- Il subsiste une différence de 57.876 euros entre les charges comptabilisées et le décompte du secrétariat social.
- IRISteam a enregistré en 2017 des charges pour un total de 73.489 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires, pour cause d'insuffisance de crédits. Ces dépenses ont été reportées au compte d'exécution du budget 2018.

17.3. Autre commentaire formulé 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⁽¹²⁰⁾ a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme et contient les informations requises.

(120) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

18. HAVEN VAN BRUSSEL (ALGEMENE REKENING 2017)

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 Brussels Hoofdstedelijk Gewest, is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

18.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

18. SOCIÉTÉ RÉGIONALE DU PORT DE BRUXELLES (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	376.644.091
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	9.842.553
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	32.451.000
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	28.682.000
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	31.580.000
Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire		871.000

18.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017, verantwoord door de volgende redenen :

- de Haven van Brussel heeft de terugnemering van de voorziening voor lopende geschillen (2.939.354 euro) onvoldoende verantwoord.
- volgens de rekeningen van de niet in de balans opgenomen verplichtingen van de Haven van Brussel beloopt het uitstaand bedrag van de vastleggingen 1.869.332 euro op 31 december 2017. Omdat zowel de documentatie als het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen ontbreken, kon niet worden geverifieerd of dat bedrag klopt.

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 het jaar 2016 een getrouw beeld geeft van de financiële situatie en van de resultaten, zowel financieel als budgettair, van de Haven van Brussel, in overeenstemming met het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader.

18.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017, justifiées par les constats suivants :

- le Port de Bruxelles n'a pas justifié de manière suffisante la reprise de provision pour litiges en cours de 2.939.354 euros ;
- selon les comptes d'engagements hors bilan du Port de Bruxelles, l'encours des engagements se chiffre à 1.869.332 euros au 31 décembre 2017. En l'absence de documentation et de relevé récapitulatif annuel des engagements, l'exactitude de ce montant n'a pas pu être vérifiée.

À l'exception des deux réserves évoquées ci-dessus, la Cour considère, avec une assurance raisonnable, que le compte général présenté pour l'année 2017 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. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Onafhankelijke deskundigen hebben een fysieke inventaris opgesteld van het onroerend vermogen van de Haven van Brussel. Op grond daarvan werd een aftoetsing van de boekwaarden van die activa geregistreerd. De gegevens van de software waarmee de vaste activa worden beheerd, werden echter niet in overeenstemming gebracht met de fysieke inventaris.
- Rekening 46 Borgtochten ontvangen in contanten vermeldt al jarenlang een restbedrag van 139.389 euro, zonder enige verantwoording. Bovendien schommelt het saldo van die rekening sterk van boekjaar tot boekjaar wegens de niet-naleving van het beginsel van de duurzaamheid van de methodes bij het factureren van de voorzieningen voor waterafnames door de Haven van Brussel.
- Een voorschotfactuur van 124.758 euro werd bij de kosten van het boekjaar geboekt terwijl het gaat om een vordering die in de balans thuishoort.
- De door de Haven van Brussel geboekte over te dragen kosten zijn 107.197 euro te hoog geraamd omdat een boeking twee keer werd geregistreerd via twee verschillende boekhoudjournaals. Als gevolg daarvan is ook het boekhoudresultaat met eenzelfde bedrag overschat.
- Bij het factureren van de heffing voor het gebruik van het water van het kanaal, past de Haven van Brussel een tariefverhoging van 10 % toe in vergelijking met de heffingen die vervat zijn in het decreet van 21 december 1990 van het Vlaams Gewest. Over die tariefverhoging werd geen overeenkomst gesloten tussen de Haven van Brussel en zijn klanten. Ze genereerde in 2017 een bijkomende opbrengst van 83.404 euro.
- De fiscale schulden zijn 90.000 euro te hoog geraamd omdat de voorziening voor de onroerende voorheffing 2013 erin is opgenomen. Dat die voorziening nog altijd opgenomen is bij de schulden, valt echter niet meer te verantwoorden.
- De Haven van Brussel heeft de vastleggings- en de vereffeningskredieten overschreden op de basissalocatie die bedoeld is voor de functionele kosten. Bij de vastleggingen is er sprake van een overschrijding van 204.000 euro en bij de vereffeningen gaat het om 306.000 euro.

18.4. Andere commentaar uit het controleverslag

De tien onderstaande opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de algemene rekening

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.

- Le patrimoine immobilier du Port de Bruxelles a fait l'objet d'un inventaire physique par des experts indépendants. Cette opération a mené à l'enregistrement d'une mise en concordance des valeurs comptables de ces immobilisés. Cependant, les données du logiciel de gestion des immobilisés n'ont pas été mises en concordance avec l'inventaire physique.
- Un reliquat de 139.389 euros figure dans le compte 46 Cautionnements reçus en numéraires depuis plusieurs années, sans justification. En outre, le solde de ce compte fluctue fortement d'un exercice à l'autre en raison du non-respect, par le Port de Bruxelles, du principe de permanence des méthodes en matière de facturation des provisions pour prises d'eau.
- Une facture d'acompte de 124.758 euros a été comptabilisée dans les charges de l'exercice alors qu'il s'agit d'une créance à comptabiliser au bilan.
- Les charges à reporter comptabilisées par le Port de Bruxelles sont surévaluées de 107.197 euros suite au double enregistrement d'une écriture via deux journaux comptables différents. Il en résulte également une surévaluation du résultat comptable du même montant.
- Lors de la facturation de la redevance pour l'utilisation de l'eau du canal, le Port de Bruxelles applique une majoration de tarif de 10 % par rapport à ceux prévus par le décret du 21 décembre 1990 de la Région flamande. Cette majoration des tarifs, qui n'a pas fait l'objet d'une convention entre le Port de Bruxelles et ses clients, représente un produit complémentaire de 83.404 euros en 2017.
- Les dettes fiscales sont surévaluées de 90.000 euros car elles reprennent la provision relative au précompte immobilier 2013. Le maintien de cette provision dans les dettes ne se justifie pourtant plus.
- Le Port de Bruxelles a dépassé la limite des crédits en engagement et en liquidation sur l'allocation de base relative aux charges fonctionnelles, à concurrence de 204.000 euros en engagement et de 306.000 euros en liquidation.

18.4. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Dix remarques, figurant ci-après, n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification du compte général mais

opgenomen, maar werden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- De officiële rekening van uitvoering van de begroting (RUB) is geen getrouwe weergave van de begrotingsgegevens uit het boekhoudprogramma. Zo belopen de vereffeningen op basisallocatie 03.004.11.01.72.00 Renovatie gebouw 3.029.000 euro terwijl ze in de begrotingsboekhouding 3.058.782 euro bedragen. De bedragen van de RUB, in duizend euro, zijn overigens niet altijd correct afgerond.
 - De rekeningen 404000 Te ontvangen creditnota's en 404010 Op te stellen facturen vertonen al ettelijke jaren openstaande saldi. De instelling heeft ze niet geanalyseerd.
 - De nettoboekwaarde van de subsidie die voor de bouwwerken werd ontvangen, ligt 77.848 euro hoger dan die van de onderliggende vaste activa.
 - De in de overlopende rekening 444000 Te ontvangen facturen geboekte facturen hebben geen weerslag gehad in de begrotingsboekhouding, terwijl de voorwaarden vervuld waren om het recht te kunnen vaststellen in boekjaar N. Het begrotingsresultaat is bijgevolg 122.397 euro te hoog geraamd op 31 december 2017.
 - Er wordt van het ene boekjaar ten opzicht van het andere een andere methode gebruikt om de voorziening voor waterafnames te boeken.
 - De methode voor de boeking van de premies voor startbaanovereenkomsten (SBO) kampt met problemen inzake begrotingscesuur. De SBO-premies worden geboekt op basis van de geïnde bedragen en niet op basis van de vastgestelde rechten, en de instelling heeft het beginsel van de duurzaamheid van de methodes niet in acht genomen.
 - De instelling heeft de algemene boekhouding niet gereconcilieerd met de begrotingsboekhouding.
 - Er werden uitgaven vereffend vooraleer ze boekhoudkundig werden vastgelegd.
 - De overdrachten naar definitief verlies werden niet voor visering voorgelegd aan de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen (CVV) en aan de ordonnateur.
 - Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen (waarin is voorzien in artikel 75 van de voornoemde organieke ordonnantie) werd niet bij de algemene rekening van de instelling gevoegd.
- signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.
- Le compte d'exécution du budget (CEB) officiel n'est pas la retranscription fidèle des données budgétaires issues du logiciel comptable. Ainsi, les liquidations de l'allocation de base 03.004.11.01.72.00 Rénovation bâtiment s'élèvent à 3.029.000 euros alors qu'elles sont de 3.058.782 euros dans la comptabilité budgétaire. Par ailleurs, les montants du CEB, présentés en milliers d'euros, ne sont pas toujours correctement arrondis.
 - Les comptes 404000 Notes de crédits à recevoir et 404010 Factures à établir présentent des soldes ouverts depuis plusieurs années. L'organisme ne les a pas analysés.
 - La valeur nette comptable du subsidie perçu pour les constructions est supérieure de 77.848 euros à celle des immobilisations sous-jacentes.
 - Les factures comptabilisées dans le compte de régularisation 444000 Factures à recevoir n'ont pas eu d'impact en comptabilité budgétaire alors que les conditions étaient réunies pour que le droit puisse être constaté sur l'exercice N. Par conséquent, le résultat budgétaire est surévalué de 122.397 euros au 31 décembre 2017.
 - La méthode de comptabilisation de la provision pour les prises d'eau diffère d'un exercice à l'autre.
 - La méthode de comptabilisation des primes Convention premier emploi (CPE) présente des problèmes de césure budgétaire. L'enregistrement des primes CPE est effectué sur la base des montants perçus et non des droits constatés, et l'organisme n'a pas respecté le principe de permanence des méthodes.
 - L'organisme n'a pas réconcilié la comptabilité générale avec la comptabilité budgétaire.
 - La liquidation de dépenses est antérieure à l'engagement comptable.
 - Les transferts en perte définitive n'ont pas été soumis au visa du contrôleur des engagements et des liquidations (CEL) et de l'ordonnateur.
 - 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.

19. DIENST BRANDBESTRIJDING EN DRINGENDE MEDISCHE HULP VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2017)

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 (OOBCC), een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

19.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

19. SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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.

19.1. Présentation du compte général 2017

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	95.666.631
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	8.644.346
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	110.116.582
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	96.165.777
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	97.787.841
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	12.328.741

19.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2017.

Er wordt een onthoudende verklaring uitgegeven indien 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 wanneer de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

Het Rekenhof heeft de volgende vaststellingen gedaan.

- De resultatenrekening, de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) en de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen die officieel naar het Rekenhof werden gestuurd, zijn geen getrouwe transcriptie van de gegevens afkomstig uit het boekhoudprogramma.
- Naar aanleiding van de reconciliatie tussen het budgettaire grootboek afkomstig van het boekhoudprogramma en de officiële RUB, blijkt een bedrag van 1.665.596 euro aan uitgaven niet te zijn opgenomen bij de uitgaven van de RUB (bij de vereffeningen).

19.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'abstention sur le compte général 2017.

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.

La Cour a effectué les constatations suivantes.

- Le compte de résultats, le compte d'exécution du budget (CEB) et le compte de récapitulation des opérations budgétaires transmis officiellement à la Cour des comptes ne sont pas la retranscription fidèle des données issues du logiciel comptable.
- Suite à la réconciliation du grand livre budgétaire issu du logiciel comptable avec le CEB officiel, il apparaît que des dépenses d'un montant de 1.665.596 euros ne sont pas reprises dans les dépenses du CEB (en liquidation).

- De DBDMH heeft geen methodische en volledige fysieke inventaris opgesteld van zijn materiële vaste activa die in de algemene boekhouding op 17.857.518 euro waren gewaardeerd op 31 december 2017. Twee activa zijn opgenomen bij de materiële vaste activa terwijl de DBDMH er niet de eigenaar van is.
- De afschrijvingspercentages die de DBDMH toepast, stoken niet met de waarderingsregels van de DBDMH en verschillen van de percentages die worden opgelegd door de omzendbrief van 15 november 2017 die tot doel heeft de boekhoudregels te doen toepassen die in de OOBCC vervat zijn. Als gevolg daarvan is de nettboekwaarde van de materiële vaste activa 11.447.939 euro te laag geraamd.
- De DBDMH heeft een fysieke inventaris opgesteld van zijn voorraden, zonder zijn rekeningen in overeenstemming te brengen. Als gevolg daarvan worden de voorraden, waarvan de boekwaarde 3.304.369 euro belooft op 31 december 2017, nog altijd niet op passende wijze gewaardeerd en zijn ze dus geen getrouwe weergave van de vermogenstoestand van de DBDMH.
- Het saldo van de dubieuze vorderingen (1.325.705 euro op 31 december 2016) werd naar de centraliserende klantenrekeningen overgeheveld bij de heropening van de rekeningen op 1 januari 2017, terwijl het risico op niet-invordering niet geëvolueerd is.
- De aanmaningsprocedure voor onbetaalde vorderingen werd niet toegepast in 2017, waardoor sinds 1 januari 2017 geen enkel dossier inzake invorderingsaanvragen bij de deurwaarder is terechtgekomen. Voor prestaties die niet door de klanten werden vergoed, heeft de DBDMH recht op een vergoeding van het Fonds voor dringende geneeskundige hulpverlening op voorwaarde dat er een aangetekende aanmaning werd verstuurd. Vermits er in 2017 geen aangetekende aanmaningen zijn verstuurd, kon de DBDMH geen aanspraak maken op vergoedingen. Bovendien kon de DBDMH de gederfde ontvangsten niet becijferen. In de boekhouding 2017 werd geen enkele dotatie voor dubieuze vorderingen opgenomen.
- Op 31 december 2016 beliepen de nog te boeken oninvorderbaarverklaringen 700.044 euro. In de boekhouding 2017 werd geen enkele annulatie van een vordering geboekt.
- De DBDMH heeft een voorziening van 1,4 miljoen euro aangelegd voor geschillen, maar kan niet aantonen dat het bedrag van de voorziening op een objectieve basis werd berekend en dat het de beginselen van omzichtigheid en waarachtigheid naleeft. De DBDMH beschikt over een lijst van de lopende geschillen, maar heeft nagelaten het bedrag te valoriseren van de sommen die de dienst misschien zal moeten betalen. Bovendien heeft de DBDMH geen waarderingsregels goedgekeurd inzake voorzieningen voor risico's en kosten.
- Le Siamu n'a pas effectué l'inventaire physique méthodique et complet de ses immobilisations corporelles, valorisées à 17.857.518 euros dans la comptabilité générale au 31 décembre 2017. Deux actifs figurent dans les immobilisations corporelles alors que l'organisme n'en est pas le propriétaire.
- Des taux d'amortissement appliqués par le Siamu ne respectent pas ses règles d'évaluation et diffèrent de ceux prescrits par la circulaire du 15 novembre 2017 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBCC. Cela représente une sous-évaluation de la valeur nette comptable des immobilisations corporelles de 11.447.939 euros.
- Le Siamu a procédé à l'inventaire physique de ses stocks mais n'a pas mis ses comptes en concordance. Par conséquent, les stocks, dont la valeur comptable se chiffre à 3.304.369 euros au 31 décembre 2017, ne sont toujours pas valorisés selon une méthodologie appropriée et ne présentent donc pas une image fidèle de la situation patrimoniale du Siamu.
- Le solde des créances douteuses, soit 1.325.705 euros au 31 décembre 2016, a été retransféré dans les comptes centralisateurs clients lors de la réouverture des comptes au 1^{er} janvier 2017 alors que le risque de non-recouvrement n'a pas évolué.
- La procédure de relance des créances impayées n'a pas été mise en œuvre en 2017. Par conséquent, aucun dossier de demande de recouvrement n'a été transmis à l'huissier depuis le 1^{er} janvier 2017. Le Siamu a droit à une indemnisation du Fonds d'aide médicale urgente pour les prestations d'intervention qui n'ont pas été payées par les clients à condition qu'un rappel de paiement ait été envoyé par pli recommandé. Puisqu'il n'a envoyé aucun rappel de paiement par pli recommandé en 2017, il n'a pu bénéficier de cette indemnisation. Par ailleurs, l'organisme n'a pas été en mesure de chiffrer le manque à gagner. Aucune écriture comptable de dotation en créances douteuses n'a été enregistrée dans la comptabilité 2017.
- Au 31 décembre 2016, les mises en non-valeur en attente de comptabilisation se chiffraient à 700.044 euros. Aucune écriture comptable d'annulation de créance n'a été enregistrée dans la comptabilité 2017.
- Le Siamu a constitué une provision de 1,4 million d'euros pour litiges mais ne peut démontrer que le montant provisionné a été calculé sur une base objective et respecte les principes de prudence et de sincérité. L'organisme tient une liste des litiges en cours mais n'a pas valorisé le montant des sommes qu'il est susceptible de devoir payer. Par ailleurs, il n'a pas adopté de règles d'évaluation en matière de provision pour risques et charges.

- Op 31 december 2017 beliep de schuld inzake bedrijfsvoorheffing 7.938.844 euro in de boekhouding. Een bedrag van 1.732.924 euro met betrekking tot de bezoldigingen van maart 2017 werd in juni 2018 aangegeven, wat leidde tot verwijlintersten ten belope van 114.866 euro. Bovendien heeft een bedrag van naar schatting 3.364.692 euro betrekking op het vakantiegeld dat in mei 2016 en in mei 2017 werd betaald, en dat door de DBDMH werd geboekt, maar dat bij het afsluiten van de rekeningen niet was aangegeven noch betaald. Bovendien staat er sinds 31 december 2015 een saldo van 375.587 euro open dat nog altijd niet door de DBDMH is geanalyseerd.
- De rekening betreffende RSZ-schulden vertoont op 31 december 2017 een debetsaldo van 304.115 euro terwijl de DBDMH volgens het door de RSZ ter beschikking gestelde rekeninguittreksel geen vordering heeft lopen ten aanzien van de RSZ.
- De rekening van de netto te storten bezoldigingen vertoont in totaal 193.437 euro aan openstaande saldi die betrekking hebben op 2009 en 2015.
- Een rekening voor handelsschulden werd gebruikt als transitrekening voor loonboekingen. Op 31 december 2017 vertoont die rekening een saldo van 1.783.827 euro dat de DBDMH had moeten aanzuiveren met de rekeningen voor loonschulden.
- De DBDMH heeft nagelaten de schuld van 1.261.125 euro te boeken die door de GOB wordt geclaimd voor de terugbetaling van de in 2014 ontvangen subsidie voor de taalpremies 2012.
- De DBDMH kon noch de balans noch het grootboek voorleggen van zijn rekeningen van niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

19.3. 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 het agentschap en de betrokken ministers heeft toegezonden.

De DBDMH heeft voor het boekjaar 2017 geen schriftelijk jaarverslag gepubliceerd, in strijd met 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.

- Au 31 décembre 2017, la dette au précompte professionnel se chiffre à 7.938.844 euros dans la comptabilité. Un montant de 1.732.924 euros, relatif aux rémunérations du mois de mars 2017, a été déclaré en juin 2018, provoquant 114.866 euros d'intérêt de retard. En outre, un montant estimé à 3.364.692 euros se rapporte aux pécules de vacances versés en mai 2016 et en mai 2017, que le Siamu a comptabilisés mais n'avait ni déclarés ni payés à la clôture des comptes. Par ailleurs, un solde de 375.587 euros reste ouvert depuis le 31 décembre 2015 mais n'a toujours pas été analysé par le Siamu.
- Le compte de dettes ONSS présente un solde débiteur de 304.115 euros au 31 décembre 2017 alors que l'organisme ne dispose d'aucune créance envers l'ONSS, selon l'extrait de compte transmis par ce dernier.
- Le compte des rémunérations nettes à payer présente des soldes ouverts relatifs à 2009 et 2015 pour un montant total de 193.437 euros.
- Un compte de dettes commerciales a été utilisé comme compte de transit pour des écritures salariales. Au 31 décembre 2017, ce compte présente un solde de 1.783.827 euros que l'organisme aurait dû apurer avec les comptes de dettes salariales.
- Le Siamu n'a pas comptabilisé la dette de 1.261.125 euros réclamée par le Service public régional de Bruxelles pour le remboursement du subside qu'il a perçu en 2014 pour les primes linguistiques 2012.
- Le Siamu n'a pas pu fournir la balance ni le grand livre de ses comptes de droits et engagements hors bilan.

19.3. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

Une remarque, figurant 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 concernées.

Le Siamu n'a pas publié de rapport annuel écrit pour l'exercice 2017, 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.

**20. GEWESTELIJKE ONTWIKKELINGS
MAATSCHAPPIJ VOOR HET BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE
REKENING 2015)**

De Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB) werd opgericht bij de ordonnantie van 20 mei 1999 en is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

20.1. Voorstelling van de algemene rekening 2015

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

**20. SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT DE LA
RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE
GÉNÉRAL 2015)**

La Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (SDRB), créée par l'ordonnance du 20 mai 1999, est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

20.1. Présentation du compte général 2015

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	511.499.406
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	8.153.408
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	54.052.304
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	67.877.245
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	52.987.670
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	1.064.634

20.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2015, verantwoord door de volgende redenen :

- De bankwaarborgen die de GOMB heeft onderschreven en die op 31 december 2015 op 18.282.386 euro werden geraamd, zijn niet geboekt in de rekeningen voor niet in de balans opgenomen verplichtingen van de GOMB. Volgens de toelichting bij de jaarrekening belooft de waarborg ten gunste van de btw-administratie 11 miljoen euro, terwijl die in juni 2015 geherwaardeerd werd op 13 miljoen euro.
- De GOMB heeft alle ontvangen subsidies voor vastgoedprojecten in rubriek 15 Kapitaalsubsidies geboekt, ook als het niet om materiële vaste activa ging. Een analytische uitsplitsing van die subsidies per project leidt tot de volgende vaststellingen :
 - de kapitaalsubsidies die voor 22 projecten werden geboekt, liggen 12.964.965 euro hoger dan de waarde van de vastgoedprojecten die aan de actiefzijde werd ingeschreven ;
 - een globaal bedrag van 16.166.401 euro aan kapitaalsubsidies houdt verband met financiële vaste activa ;

20.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2015, justifiée par les constats suivants.

- Les garanties bancaires souscrites par la SDRB, évaluées à 18.282.386 euros au 31 décembre 2015, n'ont pas été comptabilisées dans les comptes d'engagements hors bilan de l'organisme. La garantie au bénéfice de l'administration de la TVA a été renseignée dans l'annexe aux comptes annuels à concurrence de 11 millions d'euros alors qu'elle a été réévaluée à 13 millions d'euros en juin 2015.
- La SDRB a comptabilisé l'ensemble des subsides perçus pour ses projets immobiliers dans la rubrique 15 Subsides en capital, même lorsqu'ils ne concernent pas des immobilisations corporelles. La ventilation analytique de ces subsides par projet amène les constats suivants :
 - les subsides en capital comptabilisés pour 22 projets excèdent de 12.964.965 euros la valeur des projets immobiliers enregistrés à l'actif ;
 - un montant global de 16.166.401 euros de subsides en capital est lié à des immobilisations financières ;

- een totaalbedrag van 34.921.547 euro aan kapitaalsubsidies is toegerekend aan voorraden van vaste activa.

Met uitzondering van het voorbehoud voor de twee vermelde punten, meent het Rekenhof met redelijke zekerheid te kunnen stellen dat de voorgelegde algemene rekening voor het jaar 2015 een getrouw beeld geeft van de financiële situatie en van de resultaten, zowel financieel als budgettair, van de GOMB, in overeenstemming met het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader.

20.3. Andere in het certificeringsverslag geformuleerde commentaar

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Sommige boekingen werden onvoldoende gedocumenteerd door de GOMB. Zo kon de GOMB geen enkel verantwoordingsstuk voorleggen dat de nadere regels preciseert voor de terugbetaling van haar langetermijnvordering van 500.000 euro.
- De GOMB heeft een leveranciersschuld van 283.395 euro geherklasseerd als een langetermijnschuld op basis van een rekeninghistoriek. Voor die boeking kon geen enkel ander verantwoordingsstuk worden voorgelegd.
- De onderliggende stukken voor een borgstelling in geld van 495.610 euro konden niet aan het Rekenhof worden bezorgd.
- De GOMB heeft nagelaten 16 projecten af te schrijven die zijn opgenomen in de rekening 22200 Bebouwde terreinen. Op grond van haar waarderingsregels had de GOMB een afschrijvingspercentage van 2 % moeten toepassen. Dat leidt tot een onderschatting van de jaarlijkse toevoeging aan de afschrijvingen en tot een overschatting van de activa en van het resultaat van het boekjaar met 209.505 euro.
- De buitenboekhoudkundige tabellen aan de hand waarvan de bedragen van de materiële en de immateriële vaste activa en de financiële participaties worden verantwoord, verschillen van de gegevens in de boekhouding. De GOMB heeft die verschillen niet gedocumenteerd.
- Kosten voor onderhoud, consultancy en opleidingen werden als immateriële vaste activa geboekt, terwijl ze bij de kosten van het boekjaar hadden moeten worden geboekt. Als gevolg daarvan zijn de vaste activa te hoog geraamd en is het boekhoudkundig resultaat te laag geraamd ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 163.000 euro.
- De waarborgen die huurders onderschrijven ten gunste van de GOMB, worden niet opgenomen in de

- un montant total de 34.921.547 euros de subsides en capital est rattaché à des stocks d'immeubles.

À l'exception des deux réserves évoquées ci-dessus, la Cour considère, avec une assurance raisonnable, que le compte général présenté pour l'année 2015 fournit une image fidèle de la situation financière et des résultats financiers et budgétaires de la SDRB, conformément au cadre légal et réglementaire applicable.

20.3. 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.

- La SDRB n'a pas suffisamment documenté des écritures comptables. Ainsi, elle n'a pu fournir aucune pièce probante précisant les modalités de remboursement de sa créance à long terme de 500.000 euros.
- L'organisme a reclassé une dette fournisseur de 283.395 euros en dettes à long terme, sur la base d'un historique de compte. Aucune autre pièce permettant de justifier cette écriture n'a pu être produite.
- Les pièces sous-jacentes relatives à un cautionnement en numéraire de 495.610 euros n'ont pas pu être transmises à la Cour des comptes.
- La SDRB n'a pas amorti seize projets enregistrés dans le compte 22200 Terrains bâtis alors qu'elle aurait dû leur appliquer un taux d'amortissement de 2 % en vertu de ses règles d'évaluation. Il en résulte une sous-évaluation de la dotation annuelle aux amortissements ainsi qu'une surévaluation de l'actif et du résultat de l'exercice de 209.505 euros.
- Les tableaux extracomptables constitués pour justifier les montants des immobilisations corporelles et incorporelles ainsi que les participations financières présentent des écarts avec les données qui figurent dans la comptabilité. La SDRB n'a pas documenté ces écarts.
- Des frais de maintenance, de consultance et de formation ont été comptabilisés dans la rubrique des immobilisations incorporelles au lieu d'être enregistrés en charges de l'exercice. Il en résulte une surévaluation des actifs immobilisés et une sous-estimation du résultat de l'exercice pour un montant de 163.000 euros.
- Les garanties de cautionnement souscrites par les locataires au bénéfice de la SDRB ne sont pas

boekhouding. Bovendien kon de GOMB niet zeggen hoeveel die waarborgen in totaal beliepen, noch kon ze een overzicht geven van de waarborgen.

- De GOMB heeft niet de aansluiting gemaakt tussen de boekhoudkundige resultaten en de begrotingsresultaten. Die aansluiting is een van de onontbeerlijke internecontrolemaatregelen om te kunnen waarborgen dat de bepalingen van artikel 35 van de OOBBC worden nageleefd.
- De functiescheiding binnen de betalingscyclus is niet verzekerd want de ordonnateur (en niet de rekenplichtige) valideert als enige de betalingsvoorstellen in het bankprogramma, waarna de bank de betalingen uitvoert.

20.4. Andere aanvullende informatie uit het certificeringsverslag

- De bijlage bij de uitvoeringsrekening van de begroting, waarin artikel 62 van de OOBBC voorziet, werd niet bij de algemene rekening gevoegd.
- De GOMB heeft de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen niet bezorgd. Die rekening, waarin alle uitgaven en ontvangsten volgens hun economische classificatie worden gegroepeerd, moet worden opgesteld krachtens artikel 59 van de OOBBC.
- De GOMB heeft geen afwijking aangevraagd voor twee bankrekeningen die de GOMB heeft bij andere banken dan de kassier van het Gewest.
- De rekenplichtige werd niet aangesteld door een aanstellingsbesluit, wat indruist tegen het besluit van 19 oktober 2006 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering Gewest betreffende de financiële actoren.

De rekenplichtige werd niet aangesteld door een beslissing van de raad van bestuur, hoewel artikel 89, 2° lid van de OOBBC dat voorschrijft.

21. MAATSCHAPPIJ VOOR INTERCOMMUNAAL VERVOER TE BRUSSEL EN CITEO (GECONSOLIDEERDE ALGEMENE REKENING 2017)

De Maatschappij voor Intercommunale Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo zijn autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

De MIVB is opgericht door de ordonnantie van 22 november 1990 betreffende de organisatie van het openbaar vervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest (BHG). De naamloze vennootschap van publiek recht Citeo is opgericht door de ordonnantie van 19 april 2007 houdende diverse bepalingen inzake openbare dienst van openbaar stadsvervoer in het BHG.

enregistrées dans la comptabilité. En outre, la SDRB n'a pu fournir le montant total ni la liste récapitulative de ces garanties.

- La SDRB n'a pas procédé à la réconciliation des résultats comptable et budgétaire. Or, cette réconciliation constitue une des mesures de contrôle interne indispensables pour garantir le respect des dispositions de l'article 35 de l'OOBCC.
- La séparation des fonctions du cycle des paiements n'est pas assurée : en effet, c'est l'ordonnateur qui valide, seul, les propositions de paiement dans le logiciel bancaire pour exécution par la banque, et non le comptable trésorier.

20.4. Autres informations complémentaires figurant dans le rapport de certification

- L'annexe au compte d'exécution du budget, prévue par l'article 62 de l'OOBCC, n'a pas été jointe au compte général.
- La SDRB n'a pas transmis le compte de récapitulation des opérations budgétaires. Ce compte, qui regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes réparties selon leur classification économique, doit être établi en vertu de l'article 59 de l'OOBCC.
- La SDRB n'a pas demandé de dérogation pour deux comptes bancaires détenus auprès de banques autres que le caissier de la Région.
- Le comptable trésorier n'a pas été désigné par un arrêté de désignation conformément à l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers.

Le comptable trésorier n'a pas été désigné par une décision du conseil d'administration conformément à l'article 89, alinéa 2, de l'OOBCC.

21. SOCIÉTÉ DES TRANSPORTS INTERCOMMUNAUX DE BRUXELLES ET CITEO (COMPTE GÉNÉRAL CONSOLIDÉ 2017)

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.

21.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de geconsolideerde rekening zijn in de tabel hierna weergegeven.

21.1. Présentation du compte général consolidé 2017

Les éléments principaux de ce compte consolidé sont présentés dans le tableau ci-après.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	2.409.612.961
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	– 532.891
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	1.008.572.474
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	956.141.302
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	935.126.221
Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire		73.446.253

21.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2017, verantwoord door de volgende redenen :

- Het uitstaand bedrag aan vastleggingen op 31 december dat in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) is vermeld, is ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 80 miljoen euro onderschat in vergelijking met het werkelijk uitstaande bedrag dat correct is geboekt in klasse 0 in de boekhouding van de MIVB.
- Sommige dotaties en terugnemingen van voorzieningen voor risico's en kosten werden als investeringsuitgaven geboekt in de RUB. Die verrichtingen zijn echter geen begrotingsuitgaven in de zin van artikel 5 van de OOBBC, maar interne bewegingen die niet in de RUB moeten worden geboekt. Als gevolg daarvan zijn de begrotingsuitgaven 9.882.274 euro overschat.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op verschillende belangrijke punten, die evenwel geen afbreuk doen aan het geformuleerde oordeel.

- In 2017 hebben de MIVB en Citeo hun begrotingsboekhouding niet voortdurend en op geïntegreerde wijze in relatie met de algemene boekhouding gevoerd. De begrotingsboekhouding werd op 1 januari 2018 echter geïntegreerd in de algemene boekhouding.
- De uitgaven in verband met bepaalde basisallocaties van de RUB worden pas vastgelegd op het moment en ten belope van de vereffening. Daardoor zijn de vastleggingen die werden aangerekend in de BA's van het bestaansmiddelen-programma van opdracht 01 (Basisprestaties verbonden met het openbaar dienstenaanbod) onderschat ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 11 miljoen euro. Bovendien

21.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2017, justifiées par les faits suivants.

- L'encours d'engagements renseigné au 31 décembre dans l'annexe compte d'exécution du budget (CEB) est sous-estimé d'un montant identifié de 80 millions d'euros par rapport à l'encours réel correctement enregistré en classe 0 dans la comptabilité de la STIB.
- Certaines dotations et reprises de provisions pour risques et charges ont été imputées en dépenses d'investissement au CEB. Toutefois, ces opérations ne constituent pas des dépenses budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC, mais des mouvements internes qui ne doivent pas être imputés au CEB. Il en résulte une surestimation des dépenses budgétaires à hauteur de 9.882.274 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.

- En 2017, la STIB et Citeo n'ont pas tenu leur comptabilité budgétaire en liaison permanente et de manière intégrée à leur comptabilité générale. Toutefois, la comptabilité budgétaire est intégrée à la comptabilité générale depuis le 1^{er} janvier 2018.
- Comme les engagements de dépenses relatifs à certaines allocations de base du CEB ne sont enregistrés qu'au moment et à hauteur des liquidations, les engagements imputés dans les AB du programme de subsistance de la mission 01 relative aux prestations de base liées à l'offre de service public sont sous-estimés d'un montant identifié de 11 millions d'euros. De plus, les engagements imputés à l'AB 01.002.08.02.12.11 Autres

zijn de vastleggingen die werden aangerekend op BA 01.002.08.02.12.11 Andere goederen en diverse diensten overschat ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 4 miljoen euro. Dat brengt de geraamde netto-impact op 7 miljoen euro. Tot slot stemmen ze niet overeen met de juridische verbintenissen die de MIVB in de loop van het begrotingsjaar is aangegaan.

- In de algemene boekhouding boekt de MIVB bij de gedane veiligheidsinvesteringen een te ontvangen opbrengst, afkomstig van de subsidiërende overheid, zonder rekening te houden met de rechten die werkelijk werden vastgesteld door middel van subsidiëringsbesluiten. Door die manier van boeken zijn de vorderingen en het overgedragen resultaat in de loop der jaren overschat voor in totaal 6.223.974 euro.
- De dotaties aan waardeverminderingen (en logischerwijze ook de bijbehorende terugnemingen) worden in de begrotingsboekhouding als diverse ontvangsten geboekt hoewel het niet om annuleringen van vorderingen gaat maar om boekhoudkundige waardeverminderingen die geen begrotingsontvangsten zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC. Zulks leidt tot een overschatting van de begrotingsontvangsten met 743.365 euro.
- De algemene rekening die officieel naar het Rekenhof werd verstuurd, is opgesteld volgens een boekhoudplan dat geïnspireerd is op de MAR (minimumindeling algemeen rekeningstelsel). Daarin is geen enkele overeenstemmingstabel met de modellen uit het KB van 10 november 2009 (GBP) opgenomen, noch een samenvatting van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. Bovendien ontbreekt in de toelichting bij de jaarrekening het verslag over de verkoop of andere eventuele vervreemdingen van roerende en onroerende goederen in de loop van het jaar.

21.3. 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 toegezonden.

- Citeo heeft in strijd met artikel 68 van de OOBBC geen overeenkomst voor de centralisering van haar thesaurie gesloten met het Financieel Coördinatiecentrum.
- De MIVB en Citeo hebben voor 2017 elk het verslag opgesteld waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006⁽¹²¹⁾ voorziet. Die verslagen bevatten de vereiste informatie met uitzondering van de gedetailleerde overzichten van de aanwezigheden tijdens de vergaderingen. Enkel het gedeelte van het door de

(121) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

biens et services divers sont surestimés d'un montant identifié de 4 millions d'euros. Il en résulte un impact net estimé de 7 millions d'euros. Enfin, ils ne correspondent pas aux engagements juridiques contractés par la STIB durant l'exercice budgétaire.

- En comptabilité générale, la STIB enregistre, à hauteur des investissements réalisés en matière de sécurité, un produit à recevoir de son pouvoir subsidiant sans tenir compte des droits réellement constatés par le biais des arrêtés de subvention. Ce mode de comptabilisation a conduit, au fil des années, à surestimer les créances et le résultat reporté d'un montant total de 6.223.974 euros.
- Des dotations aux réductions de valeur (et corollairement les reprises y afférentes) sont imputées en recettes diverses en comptabilité budgétaire bien qu'il ne s'agisse pas d'annulations de créances mais de réductions de valeur comptable qui ne constituent pas des recettes budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC. Il en résulte une surestimation des recettes budgétaires de 743.365 euros.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes est établi selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Aucun tableau de correspondance vers les modèles de comptes prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN) ni aucune synthèse des droits et engagements hors bilan n'y figure. Par ailleurs, l'annexe au compte annuel ne comprend pas le rapport sur les ventes ou autres aliénations éventuelles des biens meubles et immeubles au cours de l'année.

21.3. 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 68 de l'OOBCC, Citeo n'a pas conclu de convention de centralisation de sa trésorerie avec le centre de coordination financière.
- La STIB et Citeo ont chacune établi le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006⁽¹²¹⁾ pour l'année 2017. Ces rapports contiennent les informations requises, à l'exception du relevé détaillé des présences en réunion. Toutefois, seule la partie du rapport établi par la STIB relative aux rémunérations, aux avantages

(121) Ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

MIVB opgestelde verslag in verband met de bezoldigingen, de voordelen en de representatie- en reiskosten van de leden van de raad van bestuur van de MIVB, met uitzondering van de regeringscommissarissen, werd op de website van de instelling gepubliceerd naar aanleiding van het verschijnen van het financieel verslag 2017. De publicatietermijn voor dat verslag werd overigens niet in acht genomen.

et aux frais de représentation et de voyage des membres du conseil d'administration de la STIB, à l'exception des commissaires du gouvernement, a été publiée sur le site internet de l'organisme à l'occasion de la parution de son rapport financier 2017. Par ailleurs, le délai de publication de ce rapport n'a pas été respecté.

22. BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGSMAATSCHAPPIJ (ALGEMENE REKENING 2017)

22. SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

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 en is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

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 est un organisme administratif autonome de deuxième catégorie.

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.

L'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le Code bruxellois du Logement, telle que complétée par l'ordonnance du 1^{er} avril 2004, fixe le cadre général du secteur du logement social pour la Région de Bruxelles-Capitale. Elle jette les bases légales de la SLRB et définit, entre autres, l'objet et les missions de l'organisme.

22.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

22.1. Présentation du compte général 2017

De balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting van 2017 zien er samengevat als volgt uit.

Le tableau ci-dessous présente une synthèse du bilan, du compte de résultats et du compte d'exécution du budget 2017 de la SLRB.

		Bedragen (in euro) / Montants (en euros)
Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	1.560.369.919
	Boekhoudkundig resultaat / Résultat comptable	7.369.234
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes	225.657.128
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	179.038.078
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	258.318.670
	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire	- 32.661.542

22.2. Oordeel van het Rekenhof

22.2. Opinion de la Cour des comptes

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud over de algemene rekening 2017. Het verantwoordt de drie punten van voorbehoud als volgt.

La Cour des comptes formule une opinion avec réserve sur le compte général 2017. Elle justifie ses trois points de réserve comme suit.

- De vastleggingen in het kader van het investeringsprogramma 2016-2017bis zijn 42,07 miljoen euro te hoog

- Les engagements comptabilisés dans le cadre du programme d'investissement 2016-2017bis sont trop

omdat voor dit bedrag nog geen bestemmingsvoorstel werd voorgelegd.

- De uitvoering van de vastleggingskredieten is niet volledig omdat de BGHM de gelijktijdige vastlegging, die gelijktijdig met de vereffening plaatsvindt, niet steeds registreert.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2017 is niet volledig enerzijds vanwege bovenstaande vaststelling en anderzijds omdat vastleggingen niet steeds (tijdig) worden geregistreerd.

Het Rekenhof heeft eveneens gewezen op een aantal belangrijke punten, die echter geen afbreuk doen aan het voornoemde oordeel.

- De uitvoeringsrekening van de begroting bevat een aantal kredietoverschrijdingen voor in totaal 2.833.442,99 euro bij de vastleggingskredieten en 21.572.362,85 euro bij de vereffeningkredieten. De totale vastleggings- en vereffeningkredieten worden echter niet overschreden.
- De volgende verrichting werd aan het verkeerde boekjaar aangerekend: de kapitaalaflossing 2018 voor het PPS-project Lennik van 815.170,30 euro werd al in 2017 aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting.
- De uitgaven die de BGHM voorfinanciert, moeten worden opgenomen als vorderingen in de balans. De BGHM heeft deze uitgaven geactiveerd onder de materiële vaste activa. Het gaat om een bedrag van 11.336.975,21 euro.

DEEL IV CONTROLE VAN DE REKENINGEN VAN INSTELLINGEN BUITEN CERTIFICERING

1. BRUSSELSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATERBEHEER (ALGEMENE REKENING 2016)

1.1. Inleiding

1.1.1. Statuut en opdrachten

De Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWV) werd opgericht op grond van 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 uitsluitend publiekrechtelijke rechtspersonen mogen zijn die actief zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De BMWV is onderworpen aan het Wetboek van vennoot-

élevés à raison de 42,07 millions d'euros, car la SLRB n'a pas encore soumis de proposition d'affectation de ce montant.

- L'exécution des crédits d'engagements n'est pas complète, car la SLRB n'enregistre pas toujours d'engagement pour les opérations dont l'engagement et la liquidation doivent être imputés simultanément.
- L'encours des engagements au 31 décembre 2017 n'est pas complet, d'une part, en raison de la constatation précitée et, d'autre part, parce que les engagements ne sont pas toujours enregistrés (à temps).

La Cour des comptes a également attiré l'attention sur plusieurs points importants, qui ne portent toutefois pas préjudice à l'opinion mentionnée ci-dessus.

- Le compte d'exécution du budget comporte plusieurs dépassements de crédits, tant en engagement (2.833.442,99 euros au total) qu'en liquidation (21.572.362,85 euros au total). Le total des crédits d'engagement et de liquidation n'est toutefois pas dépassé.
- L'opération suivante a été imputée à un exercice erroné. Le remboursement de capital 2018 du projet PPP Lennik, d'un montant de 815.170,30 euros, a déjà été imputé en 2017 dans le compte d'exécution du budget.
- Les dépenses préfinancées par la SLRB doivent être enregistrées dans le bilan au titre de créance. La SLRB les a portées à l'actif parmi les immobilisations corporelles. Il s'agit d'un montant de 11.336.975,21 euros.

PARTIE IV CONTRÔLE DES COMPTES D'ORGANISME HORS CERTIFICATION

1. SOCIÉTÉ BRUXELLOISE DE GESTION DE L'EAU (COMPTE GÉNÉRAL 2016)

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, 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'ordon-

schappen en aan de bijbehorende uitvoeringsbesluiten, tenzij anders bepaald in de oprichtende ordonnantie en wegens de specificiteit van de opdracht van algemeen nut waarmee de BMWB belast is. De daden van de BMWB worden geacht daden van koophandel te zijn in de zin van de artikelen 2 en 3 van het Handelwetboek.

De regering oefent toezicht uit op de BMWB via twee regeringscommissarissen die ze benoemt en 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 regelt, heeft het Rekenhof de rekeningen 2016 van de BMWB gecontroleerd, die door de revisor zonder voorbehoud werden geattesteerd, met een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden die betrekking had op de terugneming in de jaarrekening van de voorziening voor risico's en kosten ten belope van een euro ingevolge de dadingsovereenkomst die werd gesloten tussen de BMWB en Aquiris.

1.2. Voorstelling van de jaarrekening 2016

Op 31 december 2016 zagen de balans en de resultatenrekening van de BMWB er samengevat als volgt uit⁽¹²²⁾.

Samenvatting van de balans (in euro)

ACTIVA / ACTIF	Code	2015	2016	Vershil / Variation	Vershil % / Variation %
Vaste activa / Actifs immobilisés	20/28	218.112.338	221.755.864	3.643.525	1,67 %
Vlottende activa / Actifs circulants	29/58	66.014.441	81.305.182	15.290.741	23,16 %
Totale activa / Total de l'actif	20/58	284.126.780	303.061.046	18.934.266	6,66 %
PASSIVA / PASSIF	Code	2015	2016	Vershil / Variation	Vershil % / Variation %
Eigen vermogen / Capitaux propres	10/15	172.603.286	170.483.149	-2.120.137	-1,23 %
Voorzeningen en uitgestelde belastingen / Provisions et impôts différés	16	1	0	-1	—
Schulden / Dettes	17/49	111.523.493	132.577.897	21.054.404	18,88 %
Totale passiva / Total du passif	10/49	284.126.780	303.061.046	18.934.266	6,66 %

Bron : jaarrekening van de BMWB

(122) De BMWB voert geen begrotingsboekhouding.

nance 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 2016 de la SBGE, attestés sans réserve par son réviseur, avec un paragraphe d'observation relative à la reprise de la provision pour risques et charges d'un euro dans les comptes annuels, suite à l'accord transactionnel conclu entre la SBGE et Aquiris.

1.2. Présentation des comptes annuels 2016

Au 31 décembre 2016, le bilan et le compte de résultats de la SBGE se présentaient synthétiquement de la manière suivante⁽¹²²⁾.

Synthèse du bilan (en euros)

Source : comptes annuels de la SBGE

(122) La SBGE ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

**Samenvatting van de resultatenrekening
(in euro)**

**Synthèse du compte de résultats
(en euros)**

Resultatenrekening / Compte de résultats	Code	2015	2016	Variation / Verschil	Variation % / Verschil %
Bedrijfsopbrengsten / Produits d'exploitation	70/74	75.827.221	86.982.365	11.155.145	15 %
Bedrijfskosten / Charges d'exploitation	60/64	60.929.951	58.238.039	-2.691.912	-4 %
<i>Bedrijfsresultaat / Résultat d'exploitation</i>		<i>14.897.269</i>	<i>28.744.327</i>	<i>13.847.057</i>	<i>93 %</i>
Financiële opbrengsten / Produits financiers	75	31.939	9.838	-22.101	-69 %
Financiële kosten / Charges financières	65	2.651.687	2.806.577	154.890	6 %
<i>Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, voor belasting / Bénéfice (perte) courante avant impôts</i>		<i>12.277.522</i>	<i>25.947.587</i>	<i>13.670.066</i>	<i>111 %</i>
Uitzonderlijke opbrengsten / Produits exceptionnels	76	31.346	1.536	-29.810	-95 %
Uitzonderlijke kosten / Charges exceptionnelles	66	2.953.776	28.074.349	25.120.573	850 %
<i>Winst (verlies) van het boekjaar, voor belastingen / Bénéfice (perte) de l'exercice avant impôts</i>		<i>9.355.092</i>	<i>-2.125.225</i>	<i>-11.480.317</i>	<i>-123 %</i>
Belastingen op het resultaat / Impôts sur le résultat	67/77	8.082	-5.089	-13.171	-163 %
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar / Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter		3.858.959	9.347.010	5.488.051	142 %

Bron : jaarrekening van de BMWB

Source : comptes annuels de la SBGE

1.3. Algemene boekhouding

1.3. Comptabilité générale

1.3.1. Waterzuiveringsstation Noord

1.3.1. Station d'épuration nord

1.3.1.1. Contexte⁽¹²³⁾

1.3.1.1. Contexte⁽¹²³⁾

De BMWB en Aquiris sloten op 1 juli 2016 een dadingsovereenkomst die definitief en onherroepelijk een eind maakt aan elk geschil tussen de partijen sinds de inwerkingtreding van de concessieovereenkomst voor het waterzuiveringsstation van Brussel-Noord (concessie die aan Aquiris werd toevertrouwd).

Le 1^{er} juillet 2016, la SBGE et Aquiris ont conclu une convention transactionnelle « *mettant fin définitivement et irrévocablement à tout différend qui oppose les parties* » depuis l'entrée en vigueur du contrat de concession de la station d'épuration de Bruxelles-Nord confiée à Aquiris.

De overeenkomst identificeert drie soorten kosten die de BMWB zal moeten dragen :

Selon cette convention, la SBGE supportera trois types de coûts :

- de bijkomende investeringen die de mogelijkheid creëren bijkomende technische oplossingen in te zetten om de economische performantie nog te verhogen (warmterecuperatie, minder verbruik van energie en reactieve energie). De BMWB zal in dat geval de investeringen en de werken financieren, met uitzondering van kosten voor onderzoek en ontwikkeling, die Aquiris eventueel zal uitvoeren tussen de datum van ondertekening van de overeenkomst en 1 maart 2019 ;

- 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)* ». Pour cette catégorie, il est prévu à l'article 7 que la Société supportera les investissements et les travaux, hors frais d'études et de développement, qui seront éventuellement réalisés par Aquiris entre la date de signature de la convention et le 1^{er} mars 2019 ;

(123) Voor een volledige beschrijving, zie Rekenhof, « *Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer* », 21^e Boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, p. 155-161. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(123) 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 Ier, p. 155-161. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

- de stijging van het vaste deel van de annuïteit betreffende de exploitatiekosten van het waterzuiveringsstation zoals gepreciseerd in artikel 8, wat neerkomt op één miljoen euro voor de drie annuïteiten in de periode 2016-2019 en 500.000 euro voor de acht annuïteiten in de periode 2019-2027 ;
- artikel 9 Dading bepaalt het maximumbedrag (26.483.506 euro zonder btw) dat Aquiris mag doorfactureren voor de meerkosten die het tussen 2009 en 2016 moest dragen. Dat bedrag wordt uitgesplitst per uitgaven-categorie, met inbegrip van de bedragen die de BMWB al 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).

De bedragen die volgens de dadingsovereenkomst ten laste zijn van de BMWB, zijn samengevat in de volgende tabel.

**Overzicht van de door de dadingsovereenkomst
gedefinieerde meerkosten
(in euro)**

Soorten kosten / Catégories de charges	Bedrag zonder btw / Montant hors TVA	Periode / Période
Bijkomende investeringen / Investissements supplémentaires	7.500.000	2016-2019
Stijging van de annuïteiten / Augmentation des annuités	7.000.000	2016-2027
Betaalde meerkosten / Surcoûts passés	26.483.506	2009-2016
Totaal / Total	40.983.506	

Bron : berekeningen Rekenhof.

1.3.1.2. Boeking van de meerkosten i.v.m. artikel 9 van de dadingsovereenkomst

Boekhoudkundig werden alle openstaande saldi aangaande het geschil aangezuiverd, en de BMWB boekte een uitzonderlijke kost van 26.483.506 euro die overeenstemt met het bedrag dat is vermeld in artikel 9 van de dadingsovereenkomst.

In verband met de documenten die ter beschikking werden gesteld betreffende de verschillende posten van meerkosten beoogd in artikel 9 van de dadingsovereenkomst, stelt het Rekenhof vast dat de bedrijfskosten (2.892.429 euro) voor de huur van een ozonator en de vernieuwing van uitrustingen in de periode van maart 2016 tot maart 2027, volledig op boekjaar 2016 werden geboekt.

- l'augmentation de la partie fixe de l'annuité relative aux coûts d'exploitation de la station d'épuration telle que précisée à l'article 8, soit un 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 ;
- l'article 9 Transaction détermine le montant maximal (26.483.506 euros HTVA) qu'Aquiris est autorisé à refacturer pour les surcoûts exposés entre 2009 et 2016. Ce montant est ventilé par catégorie de dépenses, 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) ;

Les montants à charge de la SBGE définis dans l'accord transactionnel sont résumés dans le tableau ci-dessous.

**Synthèse des charges complémentaires définies dans
l'accord transactionnel
(en euros)**

Source : calculs Cour des comptes.

1.3.1.2. Comptabilisation des surcoûts liés à l'article 9 de l'accord transactionnel

Comptablement, tous les soldes ouverts relatifs au litige ont été apurés et la SBGE a enregistré une charge exceptionnelle de 26.483.506 euros égale au montant précisé à l'article 9 de l'accord transactionnel.

Au regard des documents communiqués relatifs aux différents postes de surcoûts visés à l'article 9 de la convention transactionnelle, la Cour des comptes constate que des coûts d'exploitation (2.892.429 euros) couvrant des frais de location d'ozonateur et de renouvellement d'équipements pour la période de mars 2016 à mars 2027 ont été comptabilisés entièrement sur l'exercice 2016.

Het is niet verantwoord alle meerkosten op dat boekjaar te boeken : de BMWB had enkel de kosten met betrekking tot het boekjaar 2016 (219.123,40 euro⁽¹²⁴⁾) als kosten mogen boeken, en had de rest van de kosten (2.673.305,6 euro) moeten spreiden over de volgende boekjaren.

1.3.1.3. Antwoord van de BMWB

De BMWB herinnert eraan dat de boeking van alle meerkosten voor een bedrag van 2.892.429 euro ten volle verantwoord was in 2016 en uit goeder trouw werd uitgevoerd, rekening houdend met de in de dadingsovereenkomst vastgelegde elementen.

Het Rekenhof zal bij de controle van de rekeningen 2017 de corrigerende boekingen onderzoeken die de BMWB heeft uitgevoerd.

1.3.2. Financiële relaties met Aquafin

1.3.2.1. Te ontvangen opbrengsten Aquafin

Op grond van een overeenkomst factureert de BMWB elk jaar een deel van de gedragen kosten voor de installaties in beheer door aan Aquafin. De doorfactureringspercentages belopen 11,68 % voor de installaties Brussel-Zuid en 15,70 % voor de installaties Brussel-Noord.

Vermits de BMWB pas het jaar nadien factureert, legt ze bij de afsluiting van het boekjaar 2016 een voorziening aan ten belope van de bedragen die later aan Aquafin zullen worden doorgefactureerd.

Toen het Rekenhof een aantal bestanden voor analytisch beheer onderzocht waarin de kosten zijn opgenomen waarmee rekening wordt gehouden om de basis van de door te factureren gedragen kosten te bepalen, heeft het vastgesteld dat de voorziening niet correct was berekend.

De kosten die werden geboekt via de rekening Te ontvangen facturen (4.437.785,27 euro) werden namelijk niet opgenomen in het door te factureren basisbedrag. Wanneer men daarop de doorfactureringspercentages toepast waarin de overeenkomst voorziet, leidt dat tot een onderschatting van de bedrijfsopbrengsten ten belope van 518.506,65 euro.

Ingevolge de controle ter plaatse die werd uitgevoerd in het raam van dit verslag, heeft de BMWB in 2017 ten aanzien van Aquafin de nodige stappen ondernomen om

(124) Dat bedrag wordt bekomen, rekening houdend met de volgende elementen : de totale door Aquiris gemaakte bedrijfskosten belopen 2.892.429 euro zonder btw en beslaan de periode van maart 2016 tot maart 2027 (dat zijn 132 maanden) ; de periode die in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de kosten die voor 2016 als kosten moeten worden geboekt, ligt tussen maart en december (d.w.z. 10 maanden).

Par conséquent, la comptabilisation de la totalité des surcoûts sur cet exercice n'est pas justifiée : la SBGE aurait dû comptabiliser en charges uniquement les frais afférents à l'exercice 2016, soit 219.123,40 euros⁽¹²⁴⁾, et étaler le reste de la charge (2.673.305,6 euros) sur les exercices suivants.

1.3.1.3. Réponse de l'organisme

La SBGE rappelle que la comptabilisation de la totalité des surcoûts pour un montant de 2.892.429 euros était pleinement justifiée en 2016 et a été opéré de bonne foi en tenant compte des éléments fixés dans l'accord transactionnel.

La Cour des comptes examinera, lors du contrôle des comptes 2017, les opérations de correction opérées par la SGBE.

1.3.2. Relations financières avec Aquafin

1.3.2.1. Produits à recevoir Aquafin

Conventionnellement, la SBGE refacture chaque année à Aquafin une partie des frais supportés pour les installations sous gestion. Les taux de refacturation s'élèvent à 11,68 % pour les installations Bruxelles-Sud et à 15,70 % pour les installations Bruxelles-Nord.

La SBGE ne facturant que l'année suivante, elle constitue, à la clôture de l'exercice 2016, une provision équivalant aux montants qui vont être refacturés à Aquafin ultérieurement.

Lors de l'analyse des divers fichiers de gestion analytique identifiant les charges prises en compte pour déterminer la base des frais supportés à refacturer, la Cour des comptes a constaté que la provision n'avait pas été correctement calculée.

En effet, les charges comptabilisées par le biais du compte factures à recevoir (4.437.785,27 euros) n'ont pas été incorporées dans le montant de base à refacturer. En appliquant les taux de refacturation prévus par la convention, il en résulte une sous-évaluation des produits d'exploitation de 518.506,65 euros.

Suite au contrôle sur place relatif à ce rapport, la SBGE a entrepris les démarches nécessaires en 2017 auprès d'Aquafin afin de régulariser le montant à facturer et par

(124) Ce montant est obtenu en tenant compte des éléments suivants : le total des frais d'exploitation exposés par Aquiris est de 2.892.429 euros HTVA et couvrent la période allant de mars 2016 à mars 2027, soit l'équivalent de 132 mois ; la période à prendre en considération pour le calcul des frais à comptabiliser en charges pour l'année 2016 est comprise entre mars et décembre, soit 10 mois.

het te factureren bedrag te regulariseren door Aquafin een aanvullende verklaring te bezorgen bovenop de verklaring die al was opgesteld.

1.3.2.2. Te ontvangen opbrengsten i.v.m. artikel 9 van de dadingsovereenkomst tussen de BMWB en Aquiris

Op grond van de dadingsovereenkomst met Aquiris zal de BMWB in 2017 een bedrag van 4.157.910,44 euro zonder btw doorfactureren aan Aquafin. Dat is 15,70 % van de uitzonderlijke kost (26.483.506 euro) die in de rekeningen van de maatschappij werd geboekt. In 2016 boekte de BMWB een voorziening ten belope van datzelfde bedrag.

Rekening houdend met de vaststellingen die werden toegelicht in het deel over de boeking van de meerkosten i.v.m. artikel 9 van de dadingsovereenkomst (cf. punt 1.3.1.2), is het Rekenhof van oordeel dat de uitzonderlijke kost i.v.m. artikel 9 die op het boekjaar 2016 moet worden geboekt, 23.810.200 euro belooft. De te ontvangen opbrengst i.v.m. de doorfacturering van die kost aan Aquafin is als gevolg daarvan 419.709,04 euro te hoog geraamd.

1.4. Jaarlijks transparantieverlag

Het Rekenhof stelt vast dat de BMWB voor het boekjaar 2016 heeft nagelaten het jaarlijkse transparantieverlag op te stellen waarin de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen voorziet.

2. MAATSCHAPPIJ VOOR DE VERWERVING VAN VASTGOED (ALGEMENE REKENING 2015)

2.1. Inleiding

2.1.1. Statuut en opdrachten

De Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed (MVV), die sinds 2016 is omgedoopt tot Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI)⁽¹²⁵⁾, is een publiekrechtelijke naamloze vennootschap die werd opgericht door de ordonnantie van 20 juli 2005, die werd gewijzigd door de ordonnantie van 8 februari 2007. Krachtens artikel 3 van de ordonnantie is de MVV, voor al wat niet door die ordonnantie geregeld wordt, onderworpen aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de naamloze vennootschappen.

(125) De wijziging van handelsnaam werd op 28 januari 2016 te boek gesteld tijdens een buitengewone algemene aandeelhoudersvergadering die werd bijeengeroepen om, onder andere, de statuten van de maatschappij in overeenstemming te brengen met de ordonnantie van 29 juli 2015 tot wijziging van de ordonnantie van 20 juli 2005.

conséquent, lui a adressé une déclaration complémentaire à celle déjà établie.

1.3.2.2. Produits à recevoir liés à l'article 9 de l'accord transactionnel SBGE/Aquiris

Consécutivement à l'accord transactionnel avec Aquiris, la SBGE refacturera à Aquafin en 2017, un montant de 4.157.910,44 euros HTVA, soit 15,70 % de la charge exceptionnelle (26.483.506 euros) enregistrées dans les comptes de la société. En 2016, la Société a enregistré une provision à concurrence du même montant.

Tenant compte des constats développés à propos de la comptabilisation des surcoûts liés à l'article 9 de l'accord transactionnel (voir le point 1.3.1.2), la Cour des comptes estime que la charge exceptionnelle à comptabiliser sur l'exercice 2016 liée à l'article 9 de l'accord est de 23.810.200 euros. Dès lors, ce produit à recevoir lié à la refacturation de cette charge à Aquafin est surestimé de 419.709,04 euros.

1.4. Rapport annuel de transparence

La Cour des comptes constate que la SBGE n'a pas rédigé le rapport annuel de transparence pour l'exercice 2016, tel que prévu par l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

2. SOCIÉTÉ D'ACQUISITION FONCIÈRE (COMPTE GÉNÉRAL 2015)

2.1. Introduction

2.1.1. Statut et missions

La Société d'acquisition foncière (SAF), renommée Société d'aménagement urbain (SAU)⁽¹²⁵⁾ à partir de 2016, est une société anonyme de droit public créée par l'ordonnance du 20 juillet 2005, modifiée par l'ordonnance du 8 février 2007. En vertu de l'article 3 de l'ordonnance, pour tout ce qui n'est pas réglé par celle-ci, la SAF est régie par les dispositions du code des sociétés qui s'appliquent aux sociétés anonymes.

(125) Ce changement de dénomination sociale a été acté le 28 janvier 2016 lors d'une assemblée générale extraordinaire des actionnaires, convoquée afin d'adapter, entre autres, les statuts de la société à l'ordonnance du 29 juillet 2015 modifiant celle du 20 juillet 2005.

De regering oefent toezicht uit op de MVV via twee regeringscommissarissen die ze benoemt en die erop toezien dat de wet, de statuten van de maatschappij en het algemeen belang in acht worden genomen.

Het doel van de MVV is voor eigen rekening, voor rekening van derden of in samenwerking, in welke vorm ook, met derden :

- alle handelingen te verrichten van verkoop, overdracht, promotie, uitbreiding en investering op het gebied van onroerende goederen ;
- het beheer waar te nemen van alle onroerende goederen of van alle onroerende zakelijke rechten, daarbij inbegrepen het delegeren van dit beheer.

2.1.2. Reikwijdte van de controle

Op grond van het (nieuwe) artikel 21 van de ordonnantie die zijn controle regelt, heeft het Rekenhof de rekeningen 2015 van de MVV gecontroleerd, die door de revisor zonder voorbehoud werden geattesteerd en die op 26 augustus 2016 door de directeur van de MVV officieel werden overgezonden.

2.2. Voorstelling van de jaarrekening 2015

Op 31 december 2015 zagen de balans en de resultatenrekening van de MVV er samengevat als volgt uit⁽¹²⁶⁾.

Samenvatting van de balans (in euro)

ACTIVA / ACTIF	Code	2014	2015	Vershil / Variation	Vershil % / Variation %
Vaste activa / Actifs immobilisés	20/28	132.068.494	143.668.765	11.600.271	8,78 %
Vlottende activa / Actifs circulants	29/58	15.860.594	16.464.685	604.092	3,81 %
Totale activa / Total de l'actif	20/58	147.929.088	160.133.451	12.204.363	8,25 %
PASSIVA / PASSIF	Code	2015	2016	Vershil / Variation	Vershil % / Variation %
Eigen vermogen / Fonds propres	10/15	144.872.703	155.524.245	10.651.542	7,35 %
Voorzieningen en uitgestelde belastingen / Provisions et impôts différés	16	850.000	2.496.302	1.646.302	193,68 %
Schulden / Dettes	17/49	2.206.385	2.112.905	- 93.481	- 4,24 %
Totale passiva / Total du passif	10/49	147.929.088	160.133.451	12.204.363	8,25 %

Bron : jaarrekening van de MVV.

Le gouvernement exerce un contrôle sur la SAF à l'intervention de deux commissaires qu'il nomme et qui veillent au respect de la loi, des statuts de la société et de l'intérêt général.

La SAF a pour objet, pour compte propre, pour compte de tiers ou en association, sous quelque forme que ce soit, avec des tiers :

- de réaliser toutes opérations de vente, de cession, de promotion, de développement et d'investissement en matière immobilière ;
- d'exercer la gestion de tous biens immeubles ou de tous droits réels immobiliers, en ce compris la délégation de cette gestion.

2.1.2. Portée du contrôle

En vertu de l'article 21 (nouveau) de l'ordonnance qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2015 de la SAF, attestés sans réserve par le réviseur d'entreprises, qui lui ont été transmis officiellement le 26 août 2016 par le directeur de la société.

2.2. Présentation des comptes annuels 2015

Au 31 décembre 2015, le bilan et le compte de résultats de la SAF se présentaient synthétiquement de la manière suivante⁽¹²⁶⁾.

Synthèse du bilan (en euros)

Source : comptes annuels de la SBGE.

(126) De MVV voert geen begrotingsboekhouding.

(126) La SBGE ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

Samenvatting van de resultatenrekening (in euro)	Synthèse du compte de résultats (en euros)				
Resultatenrekening / Compte de résultats	Code	2015	2016	Variation / Verschil	Variation % / Verschil %
Bedrijfsopbrengsten / Produits d'exploitation	70/74	2.886.340	7.271.320	4.384.980	151,92 %
Bedrijfskosten / Charges d'exploitation	60/64	3.894.257	7.109.627	3.215.370	82,57 %
<i>Bedrijfsresultaat / Résultat d'exploitation</i>	<i>70/64</i>	<i>- 1.007.917</i>	<i>161.693</i>	<i>1.169.610</i>	<i>- 116,04 %</i>
Financiële opbrengsten / Produits financiers	75	33.016	42.385	9.369	28,38 %
Financiële kosten / Charges financières	65	1.544	3.573	2.029	131,40 %
<i>Financieel resultaat / Résultat financier</i>	<i>75/65</i>	<i>31.472</i>	<i>38.812</i>	<i>7.340</i>	<i>23,32 %</i>
Uitzonderlijke opbrengsten / Produits exceptionnels	76	2.655.000	1.124.246	- 1.530.754	- 57,66 %
Uitzonderlijke kosten / Charges exceptionnelles	66	1.344.390	323.443	- 1.020.946	- 75,94 %
<i>Uitzonderlijk resultaat / Résultat exceptionnel</i>	<i>76/66</i>	<i>1.310.610</i>	<i>800.803</i>	<i>- 509.808</i>	<i>- 38,90 %</i>
Resultaat van het boekjaar voor belastingen / Résultat de l'exercice avant impôts	70/66	334.165	1.001.308	667.142	199,64 %
Belastingen op het resultaat / Impôts sur le résultat	67/77	0	125	125	—
Te bestemmen resultaat van het boekjaar / Résultat de l'exercice à affecter		334.165	1.001.182	667.016	199,61 %

Bron : jaarrekening van de MVV

Source : comptes annuels de la SBGE

2.3. Algemene boekhouding

2.3. Comptabilité générale

2.3.1. Beheer van de huur

2.3.1. Gestion des loyers

Ondanks het feit dat de vastgoedverrichting Civa door het Rekenhof beschouwd wordt als een leasing, werd het bedrag van de heffingen inzake de erfpacht voor de periodes van juni 2014 tot mei 2015 en van juni 2015 tot mei 2016 niet correct geboekt.

Nonobstant le fait que l'opération immobilière Civa soit considérée comme une location-financement par la Cour des comptes, le montant relatif aux redevances du bail emphytéotique couvrant les périodes de juin 2014 à mai 2015 et de juin 2015 à mai 2016 n'a pas été correctement comptabilisé.

De inleiding van de notariële akte van 14 mei 2014 aangaande de erfpacht preciseert namelijk dat de Franse Gemeenschapscommissie en de MVV, die « *de eigenaar* » worden genoemd, respectievelijk 6/13^e en 7/13^e van het Civa-gebouw bezitten.

En effet, le préambule de l'acte notarié du 14 mai 2014 relatif au bail emphytéotique précise que la Commission communautaire française et la SAF, dénommées « le propriétaire », détiennent respectivement 6/13^e et 7/13^e du « bâtiment Civa ».

Daarom is het Rekenhof van oordeel dat niet alle heffingen met betrekking tot het boekjaar 2015 in de rekeningen van de MVV mogen worden geboekt in 2015, en dat de opbrengsten die de erfpacht genereert bijgevolg 356.907,31 euro te hoog zijn geraamd.

Dès lors, la Cour des comptes considère que l'entière des redevances relatives à l'exercice 2015 ne peut être comptabilisée dans les comptes de la SAF en 2015 et que les produits générés par le bail emphytéotique sont, par conséquent, surestimés de 356.907,31 euros.

Antwoord van de MVV

Réponse de l'organisme

De MVV interpreteert de notariële akte anders dan het Rekenhof. Volgens de MVV wordt enkel zij als eigenaar beschouwd en ze is dan ook van mening dat de heffingen met betrekking tot het boekjaar 2015 correct werden geboekt en dat de opbrengsten niet te hoog geraamd zijn.

La SAF ne partage pas l'interprétation de l'acte notarié faite par la Cour. Selon l'organisme, elle est seule considérée comme « *le propriétaire* ». Dès lors, l'organisme considère que « *les redevances relatives à l'exercice 2015 ont été correctement comptabilisées, et que les produits ne sont pas surestimés* ».

2.3.2. Jaarlijks transparantieverlag

Het jaarlijkse transparantieverlag waarin de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen voorziet, heeft de MVV voor het boekjaar 2015 laattijdig opgesteld.

DEEL V THEMATISCHE AUDITS

1. OVERHEIDSOPDRACHTEN VAN HET CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST

1.1. Inleiding

1.1.1. Onderwerp van de audit

Het Rekenhof voerde een controle uit van de overheidsopdrachten die het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) heeft gegund.

Het CIBG werd opgericht bij wet van 21 augustus 1987⁽¹²⁷⁾ als instelling van openbaar nut van categorie A volgens de wet van 16 maart 1954⁽¹²⁸⁾. Het staat onder het gezag van de minister of staatssecretaris bevoegd voor de gewestelijke en gemeentelijke informatica. Het CIBG is ook een autonome bestuursinstelling (ABI) van eerste categorie in de zin van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006⁽¹²⁹⁾.

De wettelijke opdracht inzake ontwikkeling en bijstand inzake informatica, telematica en cartografie van het CIBG ten aanzien van zijn talrijke partners⁽¹³⁰⁾ impliceert meer bepaald de gunning van opdrachten voor derden, als aankoopcentrale of opdrachtcentrale.

(127) Artikel 27 van de wet van 21 augustus 1987 tot wijziging van de wet houdende organisatie van de agglomeraties en federaties van gemeenten en houdende bepalingen met betrekking tot het Brussels Gewest.

(128) Wet betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

(129) Organieke ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

(130) Overeenkomstig artikel 27 van de bovengenoemde wet van 21 augustus 1987 gaat het om « *de gemeenten en openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunales die uitsluitend zijn samengesteld uit Brusselse gemeenten, de diensten die afhangen van de Regering en van de Brusselse Hoofdstedelijke Raad, de instellingen van openbaar nut van het Gewest, de kabinetten van de Ministers en staatssecretarissen van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en onder voorbehoud van de goedkeuring van hun respectieve organen, de instellingen bedoeld in artikel 60 van de bijzondere wet met betrekking tot de Brusselse instellingen, en de diensten die ervan afhangen, alsook iedere privaatrechtelijke persoon gesubsidieerd door de voornoemde overheden* ».

2.3.2. Rapport annuel de transparence

Le rapport annuel de transparence de 2015, tel que prévu par l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois a été établi tardivement par la SAF.

PARTIE V AUDITS THÉMATIQUES

1. LES MARCHÉS PUBLICS DU CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE

1.1. Introduction

1.1.1. Objet de l'audit

La Cour des comptes a procédé à un contrôle des marchés publics passés par le Centre d'informatique de la Région bruxelloise (CIRB).

Le CIRB a été créé par une loi du 21 août 1987⁽¹²⁷⁾ en tant qu'organisme d'intérêt public de catégorie A au sens de la loi du 16 mars 1954⁽¹²⁸⁾. Il est placé sous l'autorité du ministre ou du secrétaire d'État chargé de l'Informatique régionale et communale. Le CIRB est également un organisme administratif autonome de 1^{re} catégorie au sens de l'ordonnance organique du 23 février 2006⁽¹²⁹⁾.

La mission légale de développement et d'assistance informatique, télématique et cartographique du CIRB à l'égard de ses nombreux partenaires⁽¹³⁰⁾ implique notamment la passation de marchés pour tiers, en tant que centrale d'achat ou centrale de marchés.

(127) Article 27 de la loi du 21 août 1987 modifiant la loi organisant les agglomérations et les fédérations des communes et portant des dispositions relatives à la Région bruxelloise.

(128) Loi relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

(129) Ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

(130) Il s'agit, conformément à l'article 27 de la loi du 21 août 1987 précitée, « *des communes et centres publics d'aide sociale, des intercommunales composées uniquement de communes bruxelloises, des services dépendant du gouvernement et du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale, des organismes d'intérêt public de la Région, des cabinets des ministres et secrétaires d'État du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale et sous réserve de l'accord de leurs organes respectifs, des institutions visées à l'article 60 de la loi spéciale relative aux institutions bruxelloises et des services qui en dépendent, ainsi que de toute personne de droit privé subventionné par les autorités précitées* ».

Het CIBG komt niet tussen in de uitvoering van de opdrachten voor derden⁽¹³¹⁾, aangezien die rechtstreeks bij de opdrachtnemer bestellen en ook de uitvoering van de opdrachten opvolgen. Deze audit beperkte zich dan ook tot het controleren van de wettelijkheid en regelmatigheid van de gunning van de overheidsopdrachten en tot het onderzoeken van de internecontrolemaatregelen die het centrum heeft uitgewerkt om te waarborgen dat de wettelijke principes worden nageleefd.

1.1.2. Methodiek

Het Rekenhof heeft het CIBG verzocht documenten en gegevens⁽¹³²⁾ voor te leggen over de opdrachten die in uitvoering waren, om een gerichte niet-statistische steekproef te kunnen trekken op basis van een voorafgaande risicoanalyse. Het CIBG heeft informatie over 63 opdrachten bezorgd.

De controle vond plaats op een steekproef van 30 opdrachten, die werden geselecteerd op basis van verschillende criteria⁽¹³³⁾. Wat de eigen behoeften van het CIBG betreft, vertegenwoordigt het bedrag van de uitgaven voor de geselecteerde opdrachten 97,50 % van de totale uitgaven⁽¹³⁴⁾ die werden gegenereerd door alle opdrachten op de overgezonden lijst samen.

Aan het eind van de audit vond een tegensprekelijke debat plaats. Dit artikel omvat de elementen die het CIBG en de staatssecretaris belast met Informatica daarbij hebben aangehaald.

1.2. Administratieve context

1.2.1. Interne controle

1.2.1.1. Diensten belast met de gunning van de opdrachten

Het operationeel beheer van het CIBG is in handen van de vzw IRISteam, die bestaat uit drie directies (customer

(131) Het CIBG treedt op als aanbestedende overheid die overheidsopdrachten gunt of raamcontracten sluit voor rekening van zijn partners.

(132) Het gaat om beschikbare documenten zoals het register van de overheidsopdrachten, een organigram, de procedures voor de aankoopcyclus, de handtekeningsbevoegdheden (wat de aankopen betreft), de modeldocumenten of voorbeelden, de lijst met diensten die opdrachten gunnen, de lijst met personen die betrokken zijn bij de gunning en bij de uitvoering van de opdrachten, de overzichtslijst van de vastleggingen, de lijst met leveranciers, een uittreksel van de kosten 60 en 61 en van de investeringen (klasse 2) en een lijst met de geschillen die verband houden met de gunning of de uitvoering van een overheidsopdracht.

(133) Het aantal opdrachten ten gunste van eenzelfde leverancier, de bedragen ervan, het type opdracht, de gebruikte gunningsprocedure, het voorwerp van de opdracht, de herhaling ervan, specifieke gevallen&

(134) Namelijk 65.779.850,59 euro.

Le CIRB n'intervient pas dans l'exécution des marchés pour tiers⁽¹³¹⁾ car ces derniers passent directement commande auprès de l'adjudicataire du marché et assurent aussi le suivi de l'exécution des marchés. L'audit s'est donc limité à contrôler la légalité et la régularité de la passation des marchés publics et à examiner les mesures de contrôle interne développées par l'organisme pour garantir le respect des principes légaux.

1.1.2. Méthode

Il a été demandé au CIRB de produire des documents et des données⁽¹³²⁾ portant sur les marchés en cours d'exécution afin de procéder à un échantillonnage non statistique, orienté sur la base d'une analyse préalable des risques. Le CIRB a transmis des informations portant sur 63 marchés.

Le contrôle a été effectué sur la base d'un échantillon de 30 marchés sélectionnés selon différents critères⁽¹³³⁾. Pour ce qui est des besoins propres du CIRB, le montant des dépenses des marchés sélectionnés représente 97,50 % du total des dépenses⁽¹³⁴⁾ générées par l'ensemble des marchés figurant sur la liste transmise.

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 CIRB que par la secrétaire d'État chargée de l'Informatique.

1.2. Contexte administratif

1.2.1. Contrôle interne

1.2.1.1. Services chargés de la passation des marchés

La gestion opérationnelle du CIRB est confiée à l'ASBL IRISteam. Cette dernière comporte trois directions

(131) Le CIRB agit en tant que pouvoir adjudicateur qui passe des marchés publics ou conclut des accords-cadres pour le compte de ses partenaires.

(132) Il s'agit de documents tels que le registre des marchés publics, un organigramme, les procédures relative au cycle des achats, les délégations de signatures (pour ce qui a trait aux achats), les documents types ou modèles, la liste des services qui passent des marchés, la liste des intervenants dans la passation et l'exécution des marchés, le dictionnaire des engagements, la liste des fournisseurs, un extrait des charges 60 et 61, ainsi que des investissements (classe 2) et une liste des litiges liés à la passation ou à l'exécution d'un marché.

(133) Le nombre de marchés en faveur du même fournisseur, leurs montants, le type de marché, la procédure utilisée pour la passation, l'objet du marché, la récurrence, des cas particuliers, etc.

(134) À savoir 65.779.850,59 euros.

solutions, operations en algemene diensten) en een secretariaat-generaal. De directie algemene diensten omvat meer bepaald de personeelsdienst, de financiële dienst en de juridische dienst. De juridische dienst bestaat uit vier juristen en speelt een actieve rol bij de gunning van de overheidsopdrachten.

Zodra een overheidsopdracht nodig is en de procedure is gekozen, vergaderen de technische ploeg van de betrokken directie en de juridische dienst om een document « *retro-planning* » op te stellen, dat het tijdsverloop schetst van de procedure, met een detailopgave van de gunningsfasen van de opdracht (voorbereiding, analyse van de offertes en beslissing).

Alle beslissingen over de gunning en de toewijzing van overheidsopdrachten worden aan de algemene directie van het CIBG voorgelegd. In de onderzochte dossiers is echter geen enkel spoor te vinden van opmerkingen vanwege de algemene directie.

In zijn antwoord wijst het CIBG erop dat de opmerkingen of commentaren die zijn algemene directie formuleert, systematisch en rechtstreeks worden opgenomen in de definitieve documenten van de opdrachten, wat verklaart waarom er geen spoor van terug te vinden is in de dossiers.

Voor het advies van de Inspectie van Financiën en de tussenkomst van de minister of de regering bij de beslissing verwijst het CIBG naar de interne normen inzake bevoegdheidsdelegatie, die hieronder worden uiteengezet in punt 1.2.3 Bevoegdheidsregels.

1.2.1.2. Procedure van de identificatie van de behoefte tot de notificering van de opdracht

Er bestaat een vademecum van de overheidsopdrachten dat de volledige procedure expliciteert en de aandacht vestigt op de belangrijke punten zoals het opstellen van het bestek en de eigen procedure van het CIBG die de permanente samenwerking bekrachtigt van de technische diensten en de juridische dienst om de documenten uit te werken ter voorbereiding van de opdracht (vertaling van het bestek, opstellen van een nota voor de Inspectie van Financiën, opstellen van een nota voor de minister of voor de regering, opstellen van notulen over de methodologie, opstellen en publiceren van de aankondiging van een opdracht, openen van de offertes en opstellen van de notulen van de opening).

Er worden parallel drie analyses van de offertes gemaakt :

- de juridische dienst verifieert de regelmatigheid van de offerte ;

(customer solutions, opérations et services généraux) et un secrétariat général. La direction des services généraux comprend notamment le service du personnel, le service financier et le service juridique. Ce dernier, composé de quatre juristes, intervient activement dans la passation des marchés publics.

Dès que le besoin d'un marché apparaît et que la procédure a été choisie, l'équipe technique de la direction concernée par le marché et le service juridique se réunissent pour établir un document, appelé « *retro-planning* », qui situe dans le temps la durée de la procédure en détaillant les phases de passation du marché (phase préparatoire, analyse des offres et décision).

Toutes les décisions relatives à la passation et à l'attribution des marchés publics sont soumises à la direction générale du CIRB. Cependant, les dossiers examinés ne comportent aucune trace d'une remarque apposée par la direction générale.

Dans sa réponse, le CIRB signale que les remarques ou commentaires effectués par sa direction générale dans ce cadre sont systématiquement et directement intégrés dans les documents définitifs, ce qui explique que les dossiers n'en gardent aucune trace.

Quant à l'avis de l'Inspection des finances et à l'intervention décisionnelle du ministre ou du gouvernement, le CIRB se réfère aux normes internes de délégation de compétence, qui sont exposées au point 1.2.3 Règles de compétence.

1.2.1.2. Processus suivi de l'identification du besoin à la notification du marché

Un vade-mecum des marchés publics explicite toute la procédure et attire l'attention sur les points importants, tels que la rédaction du cahier spécial des charges (CSC) et la procédure propre au CIRB qui consacre la collaboration permanente des services techniques et du service juridique pour l'élaboration des documents préparatoires du marché (traduction du CSC, rédaction d'une note à l'Inspection des finances, rédaction d'une note au ministre ou au gouvernement, rédaction d'un procès-verbal [PV] de méthodologie, rédaction et publication d'un avis de marché, ouverture des offres et rédaction d'un PV d'ouverture).

Les offres font l'objet de trois analyses parallèles :

- le service juridique vérifie la régularité de l'offre ;

- de dienst Begroting en Financiën en de technische dienst maken gezamenlijk een economische analyse om de financiële draagkracht van de inschrijvers voor de uitvoering van de opdracht te beoordelen ;
- de technische dienst verifieert de regelmatigheid van de offerte volgens de technische vereisten beschreven in het bestek.

De technische analyse gebeurt volgens de vooraf opgestelde evaluatiemethode. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de instelling voor elke opdracht notulen opstelt over de methodologie om de offertes te evalueren, terwijl de overheidsopdrachtenregelgeving daar niet toe verplicht. Die documenten worden aan de juridische dienst bezorgd, die een ontwerp van gemotiveerde gunningsbeslissing uitwerkt waarin de keuze voor de opdrachtnemer wordt gerechtvaardigd.

Het CIBG heeft verschillende schriftelijke procedures over de aankoopcyclus opgesteld. Naast het vademecum van de overheidsopdrachten bestaat er een document « *PROCESS AXON* » dat de verschillende gunningswijzen en de gevolgen ervan expliciteert, rekening houdend met het bedrag van de opdracht.

Er bestaat daarentegen geen functiebeschrijving die de rol en de verantwoordelijkheden preciseert van de personeelsleden die een rol spelen in het aankoopproces.

Om de respectieve verantwoordelijkheden van elke betrokken partij duidelijk vast te leggen en de overheidsopdrachtenregelgeving gemakkelijker strikt te kunnen toepassen, beveelt het Rekenhof aan de procedurehandleiding voor overheidsopdrachten aan te vullen met een functiebeschrijving van de personeelsleden die bij het proces een rol spelen.

In zijn antwoord preciseert het CIBG dat de procedurehandleiding voor overheidsopdrachten zal worden vervolledigd met een functiebeschrijving van de betrokken personeelsleden.

1.2.2. Overheidsopdrachtenregister

Het CIBG houdt een register van zijn overheidsopdrachten bij, zodat het beschikt over een overzicht van de opdrachten die zijn gegund of in uitvoering zijn.

Toen het Rekenhof zijn audit uitvoerde, bestond er echter nog geen register dat tegemoet kwam aan de vereiste van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen. Op grond van artikel 7 van die ordonnantie moet het CIBG immers als openbare instelling die rechtstreeks onder de controle van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest valt,

- le service budget et finances et le service technique font conjointement une analyse économique pour apprécier la capacité financière des soumissionnaires à exécuter le marché ;
- le service technique vérifie la régularité de l'offre au regard des exigences techniques décrites dans le CSC.

L'analyse technique est effectuée suivant la méthodologie d'évaluation préétablie. La Cour des comptes a ainsi constaté que l'organisme procède à la rédaction d'un PV de méthodologie d'évaluation des offres pour chaque marché, alors que la réglementation des marchés publics n'impose pas d'en établir. Ces documents sont transmis au service juridique, qui élabore un projet de décision motivée d'attribution justifiant le choix de l'adjudicataire.

Le CIRB a établi diverses procédures écrites relatives au cycle des achats. Outre le vade-mecum des marchés publics, un document intitulé « *Process Axon* » explicite les divers modes de passation et leurs conséquences en tenant compte du montant des marchés.

En revanche, aucune description de fonction ne précise le rôle et les responsabilités des agents qui interviennent dans le processus des achats.

Afin d'établir clairement les responsabilités respectives de chacun et de faciliter une application rigoureuse de la réglementation des marchés publics, la Cour des comptes recommande de compléter le manuel de procédures relatif aux marchés publics par une description de fonction des agents qui interviennent dans le processus.

Dans sa réponse, le CIRB précise que le manuel de procédures relatif aux marchés publics va être complété en y incorporant une description de fonction des intervenants.

1.2.2. Registre des marchés publics

Le CIRB tient un registre de ses marchés, qui permet d'avoir un aperçu des marchés passés ou en cours d'exécution.

Néanmoins, lors de l'audit de la Cour des comptes, ce registre n'était pas encore utilisé pour satisfaire à l'exigence de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. En effet, l'article 7 de cette ordonnance impose au CIRB, en tant qu'organisme public relevant directement du contrôle de la Région de Bruxelles-Capitale, de publier chaque année un rapport

jaarlijks een verslag publiceren dat meer bepaald een inventaris bevat van alle overheidsopdrachten die tijdens de periode werden gegund. Dat verslag moet voor elke opdracht de vastgelegde bedragen preciseren, alsook wie de begunstigden waren.

Het Rekenhof herinnert het CIBG eraan dat het jaarlijks een inventaris moet publiceren van alle overheidsopdrachten die het heeft gesloten overeenkomstig de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006.

In zijn antwoord stelt het CIBG dat het de bepalingen van de ordonnantie van 12 januari 2006 voortaan strikt in acht zal nemen. De staatssecretaris heeft het CIBG verzocht die inventaris op te maken met terugwerkende kracht tot 2014.

1.2.3. Bevoegdheidsregels

1.2.3.1. Bevoegdheidsdelegaties

Het besluit van de regering van 18 juli 2000⁽¹³⁵⁾ verleent voor overheidsopdrachten delegatie aan de ministers om de gunningswijze te kiezen en overheidsopdrachten te gunnen. Die delegatie varieert naargelang de gunningswijze en het geraamd bedrag van de opdrachten (zonder btw).

Het komt vaak voor dat de regering, als ze het bestek en de gunningswijze van een opdracht goedkeurt, ook de bevoegde minister belast met de opvolging van die beslissing en van de toewijzing van die opdracht.

Het feit dat het CIBG onder het gezag van een staatssecretaris staat, wijzigt die bevoegdheidsverdeling niet. Een ministerieel besluit⁽¹³⁶⁾ delegeert aan de betrokken staatssecretaris, voor de materie waarvoor hij bevoegd is, alle ministeriële bevoegdheden die voortvloeien uit het vernoemde besluit van 18 juli 2000.

qui dresse, notamment, un inventaire de tous les marchés publics passés durant la période. Ce rapport doit préciser, pour chaque marché, les bénéficiaires et les montants engagés.

La Cour des comptes rappelle au CIRB son obligation de publier annuellement un inventaire de tous les marchés publics qu'il a conclus, conformément aux dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006.

Dans sa réponse, le CIRB signale qu'à l'avenir, il se conformera de manière rigoureuse aux dispositions de l'ordonnance du 12 janvier 2006. La secrétaire d'État a demandé au CIRB de procéder à cet inventaire de manière rétroactive jusqu'en 2014.

1.2.3. Règles de compétences

1.2.3.1. Délégations de compétence

En matière de marchés publics, l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000⁽¹³⁵⁾ délègue aux ministres le choix du mode de passation et la passation des marchés publics. Cette délégation est modulée selon le mode de passation et le montant estimé (hors TVA) des marchés.

Il est de pratique courante, lorsque le gouvernement approuve le cahier des charges et le mode de passation d'un marché, qu'il confie également au ministre compétent le suivi de cette décision et de l'attribution du marché.

Le fait que le CIRB soit soumis à l'autorité d'un secrétaire d'État ne modifie pas cette répartition de compétences. Un arrêté ministériel⁽¹³⁶⁾ délègue à ce dernier, pour la matière qui lui est attribuée, l'ensemble des compétences ministérielles découlant de l'arrêté précité du 18 juillet 2000.

(135) Artikel 5, 10°, van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot regeling van haar werkwijze en tot regeling van de ondertekening van de akten van de Regering.

(136) Ministerieel besluit van 20 juli 2014 tot vaststelling van de bevoegdheden van de staatssecretaris toegevoegd aan de minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering bevoegd voor Openbare Werken en Vervoer.

(135) Article 5, 10°, de l'arrêté du gouvernement de Région de Bruxelles-Capitale portant règlement de son fonctionnement et réglant la signature des actes du gouvernement.

(136) Arrêté ministériel du 20 juillet 2014 fixant les compétences de la secrétaire d'État adjointe au ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale chargé des Travaux publics et des Transports.

De bevoegdheid die aan de leidend ambtenaren van het CIBG is gedelegeerd, wordt geregeld door het koninklijk besluit van 28 april 1989⁽¹³⁷⁾.

1.2.3.2. Interne norm van het CIBG

De bedragen in het koninklijk besluit van 1989 worden nog in Belgische frank vermeld en werden niet aangepast aan de evolutie van de kosten van de opdrachten. Om de ontoereikende delegaties te ondervangen, heeft het CIBG met de opeenvolgende ministeriële kabinetten akkoorden gesloten.

De huidige interne norm die uit die akkoorden voortvloeide, bepaalt dat de gunningswijze en het voorstel tot toewijzing van opdrachten van meer dan 1.250.000 euro, ter goedkeuring aan de regering worden voorgelegd. De goedkeuring van de minister is noodzakelijk voor opdrachten met een bedrag dat ligt tussen 87.000 en 1.250.000 euro. Volgens die interne norm zijn de leidend ambtenaren van het CIBG bevoegd voor opdrachten onder 87.000 euro.

Die interne norm is dus niet in overeenstemming met het koninklijk besluit van 1989 voor de toekenning van delegaties van bevoegdheden aan de leidend ambtenaren van het CIBG, hoewel dat verschillende leemten⁽¹³⁸⁾ bevat en moet worden geactualiseerd.

De interne norm wijkt echter ook af van het voornoemde regeringsbesluit van 18 juli 2000, aangezien hij geen rekening houdt met de gunningswijze, noch met het type opdrachten, en hij in andere bevoegdheidsdrempelbedragen voorziet.

Het feit dat de interne norm niet in overeenstemming is met het regeringsbesluit van 18 juli 2000, is des te opmerkelijker daar dat besluit op alle ministers van

(137) Koninklijk besluit voor de toekenning van delegaties van bevoegdheden aan de leidende ambtenaar en de adjunct-leidende ambtenaar van het Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest. De delegaties waarin dat koninklijk besluit voorziet inzake de keuze voor het gunnen en sluiten van opdrachten (werken, leveringen of diensten), kunnen als volgt schematisch worden voorgesteld :

	Openbare aanbesteding of algemene offerteaanvraag	Beperkte aanbesteding, beperkte offerteaanvraag	Onderhandelingsprocedure
Ambtenaar rang 14	< 1.000.000 BEF (+/- 25.000 EUR)	< 500.000 BEF (+/- 12.500 EUR)	< 250.000 BEF (+/- 6.300 EUR)
Leidend ambtenaar	< 1.200.000 BEF (+/- 30.000 EUR)	< 750.000 BEF (+/- 20.000 EUR)	< 500.000 BEF (+/- 12.500 EUR)

(138) Artikel 4 van dat koninklijk besluit laat de leidend ambtenaren toe om te besluiten tot « de toekenning van voorschotten zonder afbreuk te doen aan de financiën van het CIBG », wat strijdig is met een van de essentiële beginselen het beginsel van de geleverde en aanvaarde dienst inzake overheidsopdrachten.

Quant à la compétence déléguée aux dirigeants du CIRB, elle est réglée par l'arrêté royal du 28 avril 1989⁽¹³⁷⁾.

1.2.3.2. Norme interne au CIRB

Les montants mentionnés dans l'arrêté royal de 1989 sont encore libellés en francs belges et n'ont pas été adaptés à l'évolution du coût des marchés. Face à cette situation, le CIRB a conclu des accords avec les cabinets ministériels successifs pour pallier l'insuffisance des délégations.

La norme interne actuelle issue de ces accords prévoit de soumettre à l'approbation du gouvernement le mode de passation et la proposition d'attribution des marchés dépassant 1.250.000 euros. L'approbation ministérielle est nécessaire pour les marchés dont le montant se situe entre 87.000 et 1.250.000 euros. Selon cette norme interne, les dirigeants du CIRB sont compétents pour les marchés en dessous de 87.000 euros.

Cette norme interne n'est donc pas conforme à l'arrêté royal de 1989 relatif aux délégations accordées aux fonctionnaires dirigeants du CIRB, bien qu'il comporte plusieurs lacunes⁽¹³⁸⁾ et doive être actualisé.

La norme interne s'écarte également de l'arrêté du gouvernement précité du 18 juillet 2000 puisqu'elle ne tient compte ni du mode de passation, ni du type des marchés, et qu'elle prévoit d'autres seuils de compétences.

La non-conformité de la norme interne à l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000 est d'autant plus notable que cet arrêté s'applique à l'ensemble des ministres tant

(137) Arrêté royal accordant délégations de compétence au fonctionnaire dirigeant et au fonctionnaire dirigeant adjoint du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise. Les délégations prévues par cet arrêté royal en matière de choix du mode de passation et de conclusion de marchés (travaux, fournitures ou services) peuvent être schématisées comme suit.

	Adjudication publique ou appel d'offres général	Adjudication restreinte, appel d'offres restreint	Procédure négociée
Fonctionnaire rang 14	< 1.000.000 BEF (+/- 25.000 EUR)	< 500.000 BEF (+/- 12.500 EUR)	< 250.000 BEF (+/- 6.300 EUR)
Fonctionnaire dirigeant	< 1.200.000 BEF (+/- 30.000 EUR)	< 750.000 BEF (+/- 20.000 EUR)	< 500.000 BEF (+/- 12.500 EUR)

(138) L'article 4 de cet arrêté royal autorise les fonctionnaires dirigeants à prévoir « l'octroi d'avances, sans préjudice pour les finances du CIRB », ce qui est contraire à l'un des principes essentiels le principe du service fait et accepté en matière de marchés publics.

toepassing is, zowel voor het beheer van de diensten van de regering als voor het beheer van de Brusselse instellingen van openbaar nut.

Het Rekenhof beveelt aan het koninklijk besluit van 28 april 1989 op te heffen en een ministerieel delegatiebesluit goed te keuren, waardoor de directeur-generaal van het CIBG gemachtigd wordt om de opdrachten toe te wijzen waarvan het bedrag lager ligt dan een vast te leggen drempelbedrag, rekening houdend met het regeringsbesluit van 18 juli 2000 en met de nieuwe overheidsopdrachtenregelgeving.

In zijn antwoord preciseert het CIBG dat het bij de gewestregering zo snel mogelijk een aanvraag zal indienen tot wijziging van het koninklijk delegatiebesluit van 28 april 1989. De staatssecretaris antwoordde dat ze erover zal waken dat in de loop van het jaar een nieuw delegatiebesluit wordt voorgelegd aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

1.2.3.3. Inachtneming van de delegatiedrempelbedragen

Het Rekenhof stelt vast dat het CIBG de delegatiebepalingen niet in acht heeft genomen.

Het akkoord van de regering werd niet gevraagd bij zeven opdrachten van meer dan 250.000 euro zonder btw, die via een onderhandelingsprocedure werden gegund op basis van de hypothese van alleenrechten (één enkele leverancier of monopoliesituatie). De beslissing tot toewijzing van die opdrachten werd wel degelijk voor advies aan de Inspectie van Financiën en voor akkoord aan de minister voorgelegd, maar overeenkomstig het regeringsbesluit van 18 juli 2000 was een regeringsbeslissing noodzakelijk⁽¹³⁹⁾.

Voor acht opdrachten met een bedrag hoger dan delegatiedrempelwaarde uit het koninklijk besluit van 28 april 1989 ontbreekt de ministeriële goedkeuring voor de toewijzingsbeslissing. Met uitzondering van één geval heeft de Inspectie van Financiën toch een gunstig advies voor die dossiers verleend.

Het Rekenhof herinnert eraan dat de delegatiedrempelbedragen voor de gunning van overheidsopdrachten moeten worden nageleefd om bevoegdheidsgebreken te vermijden die de toewijzingsbeslissing ongeldig zouden maken.

(139) Opdrachten van meer dan 250.000 euro zonder btw die via een onderhandelingsprocedure worden toegewezen, moeten aan de regering worden voorgelegd, terwijl het CIBG die tussenkomst met toepassing van zijn interne norm enkel vraagt voor opdrachten van meer dan 1.250.000 euro, ongeacht de gunningswijze.

pour la gestion des services du gouvernement que pour celle des organismes d'intérêt public bruxellois.

La Cour des comptes recommande d'abroger l'arrêté royal du 28 avril 1989 et d'adopter un arrêté ministériel de délégation habilitant le directeur général du CIRB à attribuer les marchés dont le montant est inférieur à un seuil à déterminer, en tenant compte de l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000 et de la nouvelle réglementation en matière de marchés publics.

Dans sa réponse, le CIRB précise qu'il introduira dans les meilleurs délais une demande de modification de l'arrêté royal de délégation du 28 avril 1989 auprès du Gouvernement régional. La secrétaire d'État répond qu'elle veillera à ce qu'un nouvel arrêté de délégation soit soumis au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale dans le courant de l'année.

1.2.3.3. Respect des seuils de délégation

La Cour des comptes constate que les dispositions en matière de délégation n'ont pas été respectées.

L'accord du gouvernement n'a pas été demandé dans le cas de sept marchés, tous d'un montant supérieur à 250.000 euros hors TVA, passés par la procédure négociée sur la base de l'hypothèse de droits d'exclusivité (fournisseur unique ou situation de monopole). La décision d'attribution de ces marchés a bien été soumise à l'avis de l'Inspection des finances et à l'accord du ministre, mais, selon l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000, une décision gouvernementale était nécessaire⁽¹³⁹⁾.

L'approbation ministérielle de la décision d'attribution fait défaut pour huit marchés dont le montant dépasse le seuil de la délégation octroyée par l'arrêté royal du 28 avril 1989. À une seule exception, ces dossiers ont néanmoins reçu l'avis favorable de l'Inspection des finances.

La Cour des comptes rappelle la nécessité de respecter les seuils de délégation de passation de marchés publics afin d'éviter tout défaut de compétence invalidant la décision d'attribution.

(139) Les marchés d'un montant supérieur à 250.000 euros hors TVA et attribués par la procédure négociée doivent être soumis au gouvernement, alors qu'en application de sa norme interne, le CIRB ne sollicite cette intervention que pour les marchés d'un montant supérieur à 1.250.000 euros, quel qu'en soit le mode de passation.

Voor de opdrachten die werden gegund zonder dat daarbij de delegatieregels werden nageleefd, verklaart de staatssecretaris dat de processen zullen worden geanalyseerd en zo nodig aangepast.

1.2.4. Administratieve controle

Overeenkomstig de artikelen 33 en 36 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 13 juli 2006⁽¹⁴⁰⁾ is het advies van de Inspectie van Financiën vereist voor overheidsopdrachten waarvan de geraamde waarde bepaalde drempelwaarden overschrijdt.

Dat besluit bepaalt eveneens dat de betekening van de opdrachten van meer dan 5.000 euro (zonder btw) maandelijks moet worden meegedeeld door de functioneel bevoegde minister aan de Inspectie van Financiën.

Het vademecum van de overheidsopdrachten van het CIBG bepaalt dat alle opdrachten van meer dan 31.250 euro zonder btw voor advies aan de Inspectie van Financiën moeten worden voorgelegd. Die norm leeft de drempelwaarde van 31.000 euro niet na voor de opdrachten die zijn gegund via een onderhandelingsprocedure en is strikter dan het voornoemde besluit van 13 juli 2006 voor de andere opdrachten.

Het Rekenhof stelde vast dat het bestek of de gunningsbeslissing van een dienstenopdracht niet, zoals had moeten gebeuren, voor advies aan de Inspectie van Financiën werd voorgelegd.

Het Rekenhof beveelt aan het vademecum in overeenstemming te brengen met het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 13 juli 2006 en erover te waken dat het advies van de Inspectie van Financiën wordt gevraagd als dat nodig is.

In zijn antwoord kondigt het CIBG aan dat het dat vademecum zal actualiseren.

Pour les marchés qui ont été attribués sans respecter les règles de délégation, la secrétaire d'État déclare que les processus seront analysés et adaptés si nécessaire.

1.2.4. Contrôle administratif

Conformément aux articles 33 et 36 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 13 juillet 2006⁽¹⁴⁰⁾, l'avis de l'Inspection des finances est requis pour les marchés publics dont la valeur estimée dépasse certains seuils.

Cet arrêté prévoit également que la notification des marchés supérieurs à 5.000 euros (hors TVA) doit être communiquée mensuellement à l'Inspection des finances par le ministre fonctionnellement compétent.

Le vade-mecum des marchés publics du CIRB prévoit que tous les marchés de plus de 31.250 euros hors TVA doivent être soumis à l'avis de l'Inspection des finances. Cette norme ne respecte pas le seuil de 31.000 euros prévu pour les marchés passés par la procédure négociée et est plus contraignante que l'arrêté du 13 juillet 2006 précité pour les autres marchés.

La Cour des comptes a constaté que le cahier des charges ou la décision d'attribution d'un marché de services n'a pas été présenté à l'avis de l'Inspection des finances alors qu'il aurait dû l'être.

La Cour recommande de mettre le vade-mecum en conformité avec l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 13 juillet 2006 et de veiller à solliciter l'avis de l'Inspection des finances lorsqu'il est requis.

Dans sa réponse, le CIRB annonce qu'il mettra à jour ce vade-mecum.

(140) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 13 juli 2006 betreffende de administratieve en begrotingscontrole evenals de begrotingsopmaak.

(140) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 13 juillet 2006 relatif au contrôle administratif et budgétaire ainsi qu'à l'établissement du budget.

1.3. Plaatsing van de opdrachten

1.3.1. Verlenging of herhaling van opdrachten

De wet van 15 juni 2006⁽¹⁴¹⁾ voorziet in een andere juridische regeling voor de verlenging⁽¹⁴²⁾ en de herhaling⁽¹⁴³⁾ van opdrachten, zowel qua voorwaarden als qua gevolgen. De analyse betrof alleen de opdrachten die zijn onderworpen aan die wet.

Bij de opdrachten waarvan het bestek uitdrukkelijk voorziet in de mogelijkheid tot verlenging of herhaling, heeft het Rekenhof vijf gevallen vastgesteld die aanleiding geven tot de volgende opmerkingen.

Het Rekenhof heeft in eerste instantie een gebrek aan formalisme⁽¹⁴⁴⁾ en nauwkeurigheid vastgesteld bij de gebruikte Franse termen, waardoor niet kan worden nagegaan of het een mogelijkheid tot herhaling of tot verlenging betreft. De termen « *renouvellement* » en « *prolongement* » die in de bestekken staan, komen bijvoorbeeld niet voor in de wettekst.

Ondanks het onnauwkeurige woordgebruik lijkt de verlenging voor vier opdrachten te steunen op artikel 37, § 2, van de wet van 15 juni 2006 (verlenging), aangezien de documenten bepalen dat de opdracht stilzwijgend wordt verlengd. De andere hypothese (herhaling) verplicht immers tot de gunning van een nieuwe opdracht, waardoor elke « *stilzwijgende* » beslissing uitgesloten is. Dat betekent dat de uitvoeringsduur van twee opdrachten de bij wet vastgelegde maximumlooptijd niet in acht neemt. Artikel 37, § 2, sluit weliswaar niet uit dat kan worden afgeweken van die maximumlooptijd van vier jaar, maar dan nog moet een dergelijke afwijking behoorlijk worden gerechtvaardigd en formeel gemotiveerd, met inachtneming van de bepalingen van de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen⁽¹⁴⁵⁾.

(141) De analyse werd beperkt tot alleen de door de wet van 2006 geregelde opdrachten omdat er onzekerheid bestaat over de opdrachten die aan de wet van 24 december 1993 zijn onderworpen. Die laatste wet voorzagt niet expliciet in verlenging van de opdrachten, terwijl dat een wijdverspreide praktijk was. Om een verlenging te rechtvaardigen, werd met name verwezen naar de mogelijkheid om onderhandelde opdrachten te gunnen op basis van artikel 17, § 2, 2^o, b), voor de opdrachten voor werken en diensten en op basis van artikel 17, § 2, 3^o, b), voor de opdrachten voor leveringen die de wet van 2006 zal beschouwen als een mogelijkheid tot herhaling van de opdracht. Anders dan verlengingen op basis van artikel 17 van de wet van 1993 zijn opdrachten die worden verlengd op basis van de wet van 15 juni 2006 geen nieuwe opdrachten, wat een belangrijke verandering is.

(142) Norm voor de verlenging van opdrachten : artikel 37, § 2.

(143) Norm voor de herhaling van opdrachten voor werken en diensten : artikel 26, § 1, 2^o, b). Norm voor de herhaling van opdrachten voor leveringen : artikel 26, § 1, 3^o, b).

(144) Ontstentenis van verwijzing naar het wetsartikel in kwestie.

(145) Cf. arrest nr. 233.711 van 3 februari 2016 van de Raad van State.

1.3. Passation des marchés

1.3.1. Reconduction ou répétition de marchés

La loi du 15 juin 2006⁽¹⁴¹⁾ prévoit un régime juridique différent, tant au niveau des conditions que des conséquences, pour la reconduction⁽¹⁴²⁾ et la répétition⁽¹⁴³⁾ de marchés. À cet égard, l'analyse a donc été limitée aux seuls marchés qui sont soumis à cette loi.

Parmi les marchés dont le CSC prévoit expressément une possibilité de reconduction ou de répétition, la Cour des comptes a relevé cinq cas qui appellent les observations suivantes.

La Cour a d'abord observé un manque de formalisme⁽¹⁴⁴⁾ et de précision dans les termes utilisés, lequel ne permet pas de déterminer s'il s'agit d'une possibilité de répétition ou de reconduction. Ainsi, les termes « *renouvellement* » ou « *prolongement* » utilisés dans les CSC ne se trouvent pas dans le texte de la loi.

Pour quatre marchés, malgré l'imprécision des termes utilisés, la prolongation semble se faire sur la base de l'article 37, § 2, de la loi du 15 juin 2006 (reconduction) car les documents prévoient que cette prolongation intervient tacitement. Or, l'autre hypothèse, la répétition, impose la passation d'un nouveau marché, ce qui proscrit toute décision « *tacite* ». Dès lors, la durée d'exécution de deux marchés ne respecte pas la durée maximale fixée par loi. Si l'article 37, § 2, n'exclut pas de déroger à cette durée maximale de quatre ans, encore faut-il qu'une telle dérogation soit dûment justifiée et formellement motivée, dans le respect des dispositions de la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs⁽¹⁴⁵⁾.

(141) La limitation de l'analyse aux seuls marchés régis par la loi du 15 juin 2006 se justifie par l'incertitude qui caractérise les marchés soumis à la loi 24 décembre 1993. Cette dernière ne prévoyait pas explicitement la reconduction des marchés alors que cette pratique était très répandue. Elle était notamment justifiée par référence à la possibilité de passer des marchés négociés (sur la base de l'article 17, § 2, 2^o, b), pour les marchés de travaux et services et de l'article 17, § 2, 3^o, b), pour les marchés de fournitures), qui sera considérée par la loi du 13 juillet 2006 comme une possibilité de répétition de marché. Or, à la différence des reconductions opérées sur la base de l'article 17 de la loi du 24 décembre 1993, les marchés reconduits en vertu de la loi du 15 juin 2006 ne constituent pas de nouveaux marchés, ce qui représente un changement important.

(142) Norme pour la reconduction de marchés : article 37, § 2.

(143) Norme pour la répétition des marchés de travaux et de services : article 26, § 1^{er}, 2^o, b). Norme pour la répétition des marchés de fournitures : l'article 26, § 1^{er}, 3^o, b).

(144) Absence de référence à l'article concerné de la loi.

(145) Voir l'arrêt n° 233.711 du 3 février 2016 du Conseil d'État.

Voor één opdracht gebeurt de verlenging niet stilzwijgend, maar vormt de looptijd een probleem. Als de verlenging impliciet gebaseerd is op artikel 26, § 1 (herhaling), dan vallen immers de laatste twee herhalingen buiten de termijn. Als wordt verwezen naar artikel 37, § 2 (verlenging), overschrijdt de totale looptijd van de opdracht zonder motivering de wettelijke limiet van vier jaar.

Het Rekenhof beveelt aan de wettelijke beperking van de looptijd van verlengde of herhaalde opdrachten na te leven. Iedere uitzondering op die regel moet op gepaste wijze worden gemotiveerd.

1.3.2. Aan een enige leverancier toegewezen opdrachten

Het CIBG bevindt zich vaak in een situatie waarbij het opeenvolgende opdrachten aan een welbepaalde leverancier of dienstverlener (enige leverancier) moet toevertrouwen om een IT-technologie of software die aanvankelijk werd aangekocht in het raam van een voor mededinging openstaande opdracht, te kunnen behouden (uitbreiding, onderhoud of update).

Het Rekenhof heeft de motivering onderzocht van het gebruik van een onderhandelingsprocedure voor de gunning van die daaropvolgende opdrachten aan de enige leverancier. Het heeft ook onderzocht welke beschermende maatregelen het CIBG nam tegen het risico van door de leverancier opgelegde prijzen, die kunnen voortvloeien uit de monopoliepositie die kenmerkend is voor de context van de gunning van die opeenvolgende opdrachten.

1.3.2.1. Motivering van de opeenvolgende opdrachten

Aangezien het om een uitzondering op het mededingingsbeginsel gaat, moeten de voorwaarden om de hypothese van de enige leverancier⁽¹⁴⁶⁾ toe te passen, strikt worden geïnterpreteerd en is het volledig aan de aanbestedende overheid om te bewijzen dat deze uitzondering van toepassing is.

Het CIBG kan voor de update en het onderhoud van technologie of software opdrachten sluiten via onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking op basis van de hypothese van de enige leverancier, op voorwaarde dat het aantoot :

- dat het behouden van de technologie of de software de meest redelijke oplossing is in vergelijking met de omvang van de technische, budgettaire of

(146) Artikel 26, § 1, 1^o, f) van de wet van 15 juni 2006 of artikel 17, § 2, 1^o, f), van de wet van 24 december 1993 voor opdrachten die vóór 1 juli 2013 werden uitgeschreven : de overheidsopdracht mag worden geplaatst bij onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking wanneer de werken, leveringen of diensten om technische of artistieke redenen of omwille van de bescherming van de alleenrechten, slechts aan één bepaalde aannemer, leverancier of dienstverlener kunnen worden toevertrouwd.

Pour un marché, la prolongation ne se fait pas tacitement mais sa durée est problématique. En effet, si elle est implicitement basée sur l'article 26, § 1^{er}, (répétition), les deux dernières répétitions sont hors délai. Si l'on se réfère à l'article 37, § 2, (reconduction), la durée totale du marché dépasse, sans motivation, la limite légale de quatre ans.

La Cour des comptes recommande de respecter la limitation légale apportée à la durée des marchés reconduits ou répétés. Toute dérogation à cette règle doit faire l'objet d'une motivation adéquate.

1.3.2. Marchés attribués à un fournisseur unique

Le CIRB se trouve fréquemment en situation de devoir confier des marchés successifs à un fournisseur ou prestataire de services déterminé (fournisseur unique), pour pouvoir conserver une technologie informatique ou un logiciel (extension, maintenance ou mise à jour) initialement acquis dans le cadre d'un marché ouvert à la concurrence.

La Cour des comptes a examiné la motivation du recours à la procédure négociée pour attribuer ces marchés subséquents au fournisseur unique. Elle a aussi vérifié quelles mesures de protection le CIRB a prises contre le risque de prix dictés par le fournisseur, qui peuvent résulter de la situation de monopole caractérisant le contexte de la passation de ces marchés successifs.

1.3.2.1. Motivation des marchés subséquents

S'agissant d'une exception au principe de mise en concurrence, les conditions d'application de l'hypothèse du fournisseur unique⁽¹⁴⁶⁾ sont d'interprétation stricte et la charge de la preuve de l'applicabilité de l'exception revient entièrement au pouvoir adjudicateur.

Pour la mise à jour et la maintenance de la technologie ou des logiciels, le CIRB peut conclure des marchés passés par procédure négociée sans publicité, sur la base de l'hypothèse du fournisseur unique, à condition d'établir les points suivants :

- la conservation de la technologie ou du logiciel est la solution la plus raisonnable en raison de l'ampleur des modifications techniques, budgétaires ou

(146) Article 26, § 1^{er}, 1^o, f), de la loi du 15 juin 2006 ou article 17, § 2, 1^o, f), de la loi du 24 décembre 1993 pour les marchés lancés avant le 1^{er} juillet 2013 : le marché peut être traité par procédure négociée sans publicité lorsque les travaux, fournitures ou services ne peuvent, pour des raisons techniques, artistiques ou tenant à la protection de droits d'exclusivité, être confiés qu'à un entrepreneur, fournisseur ou prestataire de services déterminé.

organisatorische wijzigingen die zouden voortvloeien uit een verandering. Het volstaat niet zulks gewoon te stellen : het CIBG dient te motiveren in welke zin een verandering van leverancier in onevenredige mate zou leiden tot incompatibiliteit of tot technische moeilijkheden bij het gebruik of onderhoud⁽¹⁴⁷⁾ ;

- dat maar één enkele onderneming de gewenste prestatie kan leveren (het CIBG moet dat zelf checken op Europees niveau); als andere ondernemingen het onderhoud kunnen doen, kan het CIBG niet aankloppen bij de initiële leverancier zonder mededinging te organiseren.

Het CIBG heeft de hypothese van de enige leverancier gehanteerd voor elf opdrachten uit de steekproef.

Wat het behoud van technologie of van het bestaande materieel betreft, kan de motivering door het CIBG in twee categorieën worden verdeeld :

- het CIBG maakt gewag van moeilijkheden, onverenigbaarheid, kosten en problemen inzake continuïteit van de dienstverlening die een verandering van technologie met zich zou brengen, zonder deze aan te tonen ;
- het voorwerp zelf van de opdracht noopt rechtstreeks tot de vraag om een tussenkomst van de monopolist, zonder zelfs maar een verandering van technologie te overwegen.

Het Rekenhof is van oordeel dat de motivering niet volstaat als het CIBG de nadelen van een eventuele wijziging van technologie aankondigt, maar niet aantoot. De motivering is *a fortiori* onvoldoende of zelfs onbestaand als het CIBG een dergelijke wijziging zelfs niet overweegt.

Om aan te tonen dat er een alleenrecht bestaat, verwijst het CIBG louter naar een brief van de leverancier waarin deze stelt als enige onderneming gemachtigd te zijn om het product te commercialiseren, soms met de precisering « *in België* ». Die methode baseert zich op een gewone verklaring van de leverancier en lijkt geen rekening te houden met de Europese dimensie en de looptijd van het alleenrecht en voldoet niet aan de vereisten van de rechtspraak op dat vlak.

(147) De administratie heeft op dat vlak appreciatiebevoegdheid, maar die appreciatie moet redelijk zijn en worden gemotiveerd. Een beoogde daling van de logistieke en operationele kosten en de kosten voor vorming van het personeel, is geen voldoende verantwoording voor de uitzondering van de enige leverancier, vooral als niet aangetoond wordt dat het opnieuw in mededinging brengen van de opdracht niet zal leiden tot vergelijkbaar materieel met de bestaande tools. Cf. de volgende arresten van het Hof van Justitie van de Europese Unie : C 126/03 van 18 november 2004 ; C-20/01 en C-28/01 van 10 april 2003 ; C-385/02 van 14 september 2004 ; C-57/94 van 18 mei 1995 ; C-394/02 van 2 juni 2005, en de arresten van de Raad van State nr. 182.272 van 23 april 2008 en nr. 217.966 van 14 februari 2012.

organisationnelles qui découleraient d'un changement. Il ne faut pas se contenter d'affirmer mais il convient de motiver pourquoi un changement de fournisseur entraînerait une incompatibilité ou des difficultés techniques d'utilisation ou d'entretien disproportionnées⁽¹⁴⁷⁾ ;

- une seule entreprise est à même de fournir la prestation souhaitée (vérification à faire par le CIRB lui-même, au niveau européen) ; s'il y a d'autres entreprises capables de réaliser la maintenance, il n'est pas possible de retourner chez le fournisseur initial sans passer par une mise en concurrence.

Le CIRB a utilisé l'hypothèse du fournisseur unique pour onze marchés de l'échantillon.

En ce qui concerne la conservation de technologie ou du matériel existant, la motivation avancée par le CIRB peut être classée en deux catégories :

- le CIRB invoque, sans les démontrer, les difficultés, les incompatibilités, les coûts et les problèmes de continuité de service qu'impliquerait le changement de technologie ;
- l'objet même du marché nécessite directement de solliciter l'intervention du monopoliste, sans même envisager de changer de technologie.

La Cour des comptes estime que la motivation est insuffisante lorsque le CIRB se limite à énoncer, sans les établir, les inconvénients attribués à l'éventualité d'un changement de technologie. La motivation est *a fortiori* insuffisante, voire absente, lorsque le CIRB n'envisage même pas ce changement.

Pour démontrer l'existence du droit d'exclusivité, le CIRB se limite à invoquer un courrier du fournisseur affirmant qu'il est la seule entreprise autorisée à commercialiser le produit, parfois avec la précision « *en Belgique* ». Cette méthode, qui s'appuie sur une simple déclaration du fournisseur et semble ignorer la dimension européenne et la durée du droit d'exclusivité, ne satisfait pas aux exigences de la jurisprudence en la matière.

(147) L'administration a un pouvoir d'appréciation dans cette matière, mais cette appréciation doit être motivée et raisonnable. La volonté de réduire les coûts logistiques, opérationnels et de formation du personnel ne suffit pas à justifier le recours à l'exception du fournisseur unique, surtout lorsqu'il n'est pas établi que la remise en concurrence du marché empêchera l'obtention d'un matériel analogue aux outils existants. Voir les arrêts de la Cour de justice des Communautés européennes C-126/03 du 18 novembre 2004, C-20/01 et C-28/01 du 10 avril 2003, C-385/02 du 14 septembre 2004, C-57/94 du 18 mai 1995, C394/02 du 2 juin 2005, C.E. n° 182.272 du 23 avril 2008 et n° 217.966 du 14 février 2012.

Het Rekenhof beveelt aan de vereisten van de wetgeving en de rechtspraak na te leven voor het gebruik van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking en zonder mededinging gerechtvaardigd op basis van de hypothese van de enige leverancier.

In zijn antwoord stelt het CIBG geconfronteerd te worden met een monopolistisch beleid van de technologieleveranciers, die gesloten oplossingen ontwikkelen en derhalve elke mededinging onmogelijk maken. Het CIBG zegt wel het gebruik van een onderhandelingsprocedure uitgebreider te zullen staven door concreet aan te tonen welke nadelen er verbonden zijn aan een overstap naar een andere technologie.

De staatssecretaris antwoordde zich er bewust van te zijn dat moet worden opgepast voor een technische lock-in van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, en dat in het bijzonder aandacht zal worden besteed aan de motivering van dit soort opdrachten. Ook verduidelijkte ze dat eerder gemaakte keuzes regelmatig in vraag moeten worden gesteld opdat een beroep zou worden gedaan op de recentste technologieën.

1.3.2.2. Bescherming van het CIBG tegen eventuele woekerprijzen van de enige leverancier

Bij de gunning van de opeenvolgende opdrachten voor uitbreiding en onderhoud kan het gebeuren dat het CIBG verplicht wordt de eventueel door de enige leverancier opgelegde prijzen te aanvaarden.

Om die moeilijkheid te verhelpen en het risico op woekerprijzen in te dijken, werd recent een clause ingevoegd in het bestek van de nieuwe basisopdracht die moet worden gegund in het raam van een procedure voor offerteaanvraag voor de vernieuwing van de antiviruslicenties.

Die clause verplicht de inschrijvers zich ertoe te verbinden hun prijzen na de looptijd van de opdracht te handhaven ingeval de aanbestedende overheid, na de uitvoering van de opdracht, verplicht zou zijn een beroep te doen op dezelfde dienstverlener als enige leverancier, om de redenen die zijn bepaald in artikel 26, § 1, 1^o, f), van de wet van 15 juni 2006⁽¹⁴⁸⁾. Ze beschermt tegen de toepassing van de algemene prijsherziening en lijkt een passende oplossing die verenigbaar is met het beginsel van de globa-

(148) « ...De inschrijver zal zich in zijn offerte ertoe verbinden zijn prijzen zowel voor de licenties als voor het onderhoud te handhaven na de looptijd van de opdracht, ingeval de gunning van deze opdracht zou leiden tot een situatie waarin de aanbestedende overheid verplicht zou zijn een beroep te doen op dezelfde dienstverlener om de redenen zoals voorzien in artikel 26, § 1, 1^o, f), van de wet overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten van 15 juni 2006. Men beoogt met andere woorden de monopoliesituatie bedoeld in bovenvermeld artikel 26. Deze clause doet geen afbreuk aan de toepassing van de indexering van de prijzen... ».

La Cour des comptes recommande de respecter les exigences légales et jurisprudentielles relatives au recours à la procédure négociée sans publicité et sans mise en concurrence justifiée par l'hypothèse du fournisseur unique.

Dans sa réponse, le CIRB expose qu'il est confronté à une politique monopolistique des fournisseurs de technologie, qui développent des solutions fermées empêchant toute mise en concurrence, mais qu'il tend à étoffer de plus en plus la justification du recours à une procédure négociée en démontrant concrètement les inconvénients d'un changement de technologie.

La secrétaire d'État répond être consciente de la nécessité de veiller à un « lock-in » technique de la Région de Bruxelles-Capitale et qu'une attention particulière sera accordée à la motivation de ce type de marchés. Elle précise encore que les choix antérieurs doivent être régulièrement remis en question afin d'utiliser les technologies les plus récentes.

1.3.2.2. Protection du CIRB contre d'éventuels prix abusifs du fournisseur unique

Lors de passation des marchés successifs d'extension et de maintenance, le CIRB peut se trouver dans l'obligation d'accepter les prix éventuellement dictés par le fournisseur unique.

Pour pallier cette difficulté et le risque de prix abusifs, une clause a récemment été introduite dans le CSC du nouveau marché de base à passer dans le cadre d'une procédure d'appel d'offres pour le renouvellement des licences antivirus.

Cette clause impose aux soumissionnaires de s'engager à maintenir leurs prix au-delà de la durée du marché dans le cas où, suite à l'exécution du marché, le pouvoir adjudicateur se trouverait dans l'obligation de solliciter le même prestataire en tant que fournisseur unique, pour les motifs prévus à l'article 26, § 1, 1^o, f), de la loi du 15 juin 2006⁽¹⁴⁸⁾. Elle préserve l'application de la révision générale des prix et semble être une solution adéquate et compatible avec le principe de globalisation de marchés, selon lequel

(148) « ... Le soumissionnaire s'engagera dans son offre à maintenir ses prix tant pour les licences que pour les maintenances au-delà de la durée du marché, dans le cas où l'attribution du présent marché aboutirait à une situation qui mettrait le pouvoir adjudicateur dans l'obligation de recourir au même prestataire pour les motifs prévus à l'article 26, § 1, 1^o, f), de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics de travaux, de fournitures et de services. En d'autres termes, l'on vise la situation de monopole prévue par l'article 26 susmentionné. Cette clause ne porte pas préjudice à l'application de l'indexation des prix... ».

lisering van opdrachten, op grond waarvan de mededinging slaat op de aankoop van software en het onderhoud ervan over de verwachte gebruiksduur.

1.3.3. Globalisering van de opdrachten

De wetgeving wil elke opsplitsing van overheidsopdrachten vermijden die kan leiden tot een lager bedrag om zich op die manier te onttrekken aan de maatregelen inzake Europese bekendmaking, hoewel de betrokken prestaties technisch of economisch één geheel vormen.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat een opdracht voor de aankoop van supportdiensten van het type « *Microsoft premier services* » in juli 2015 voor één jaar werd gegund, en vervolgens werd een tweede opdracht voor dezelfde diensten in november 2015 voor vier jaar gegund. In de twee gevallen gaat het om overheidsopdrachten die via onderhandeling zonder bekendmaking werden gegund aan een enige leverancier. Het feit dat het om twee opdrachten met hetzelfde onderwerp gaat die elkaar met een interval van vier maanden opvolgden, heeft niet tot gevolg gehad dat ze aan een bekendmakingsverplichting konden ontsnappen. Het heeft daarentegen de economische waarde ervan verminderd en het kon een invloed hebben op het vlak van de delegatieregels⁽¹⁴⁹⁾.

1.3.4. Betaling van voorschotten

Met toepassing van het principe van de geleverde en aanvaarde dienst⁽¹⁵⁰⁾ moet de betaling van de opdracht plaatsvinden als de werken, leveringen of diensten zijn gebeurd, behoudens limitatief opgesomde uitzonderingen.

Het CIBG is zonder specifieke motivering in twee gevallen afgeweken van dat beginsel van het verbod om voorschotten te betalen, door in het bestek een clause op te nemen die stelt dat « *het onderhoud vooraf zal worden gefactureerd op jaarbasis* ». Die opdrachten vallen niet onder de wettelijke uitzonderingen en de clause in kwestie wordt tegengesproken door het bestek van een gelijkaardige opdracht, waarin wordt gepreciseerd dat « *de opdrachtnemer het hardware- en softwareonderhoud [...] driemaandelijks na vervallen termijn zal factureren* ».

Het Rekenhof herinnert eraan dat elke afwijking van het principiële verbod tot toekenning van voorschotten moet beantwoorden aan de wettelijk bepaalde uitzonderingen en behoorlijk moet worden gerechtvaardigd.

(149) Voor de twee opdrachten samen (356.000 euro zonder btw) zou de tussenkomst van de regering noodzakelijk geweest zijn. Voor de eerste opdracht (56.000 euro zonder btw) was de goedkeuring van de minister noodzakelijk, maar die werd niet gevraagd. Voor de tweede opdracht (300.000 euro zonder btw) was de tussenkomst van de regering noodzakelijk, maar ze werd goedgekeurd door de minister.

(150) Dat principe werd bekrachtigd door artikel 8 van de wet van 24 december 1993 en door artikel 7 van de wet van 15 juni 2006.

la mise en concurrence porte sur l'achat du logiciel et sa maintenance sur la durée attendue de son utilisation.

1.3.3. Globalisation de marchés

La législation interdit toute scission des marchés susceptible d'entraîner une diminution du montant afin de se soustraire aux mesures de publicité européennes, en dépit de l'unité technique ou économique des prestations concernées.

La Cour des comptes a relevé qu'un marché relatif à l'acquisition de services de support de type « *Microsoft premier services* » a été attribué pour un an en juillet 2015 et un second portant sur les mêmes services a été conclu pour quatre ans en novembre 2015. Dans les deux cas, il s'agit de marchés négociés sans publicité attribués à un fournisseur unique. L'existence de deux marchés ayant le même objet et se succédant à quatre mois d'intervalle n'a pas eu pour effet de les soustraire à une obligation de publicité. Par contre, elle en a diminué la valeur économique et elle était susceptible d'avoir un effet sur le plan des règles de la délégation⁽¹⁴⁹⁾.

1.3.4. Paiement d'avances

En application du principe de service fait et accepté⁽¹⁵⁰⁾, le paiement du marché doit, sauf exceptions limitativement énumérées, intervenir lorsque les travaux, fournitures ou services ont été livrés.

Le CIRB a dérogé, sans motivation particulière, à ce principe d'interdiction des avances dans deux cas, en insérant dans le CSC une clause selon laquelle « *la maintenance sera facturée anticipativement sur base annuelle* ». Ces marchés ne relèvent pas des exceptions légales et la clause en question est contredite par le CSC d'un marché similaire précisant que « *l'adjudicataire facturera la maintenance hardware et software [...] trimestriellement, à terme échu* ».

La Cour des comptes rappelle que toute dérogation au principe de l'interdiction des avances doit répondre aux exceptions prévues par la loi et être dûment justifiée.

(149) Les deux marchés cumulés (356.000 euros hors TVA) auraient nécessité l'intervention du gouvernement. Le premier (56.000 euros hors TVA) nécessitait l'approbation ministérielle, qui n'a pas été sollicitée. Le deuxième marché (300.000 euros hors TVA) nécessitait l'intervention du gouvernement; il a été approuvé par le ministre.

(150) Principe consacré par l'article 8 de la loi du 24 décembre 1993 et par l'article 7 de la loi du 15 juin 2006.

1.4. Gunning van de opdrachten

1.4.1. Keuze van de gunningscriteria

In bepaalde gevallen is de prijs als gunningscriterium onderverdeeld in subcriteria⁽¹⁵¹⁾. Voor de vier percelen van de opdracht voor de levering, de bezorging, de installatie en de support van hard- en software voor virtualiseringsoplossingen is de prijs bijvoorbeeld onderverdeeld in prijs van de hardware en prijs van de diensten of prijs van de software en prijs van het onderhoud. Dat is ook het geval bij drie andere opdrachten voor leveringen.

Deze methode is voor kritiek vatbaar, aangezien de werkelijke waarde van de verschillende subcriteria wordt gewijzigd door de weging die eraan gegeven wordt. De resultaten die aan de verschillende offertes zijn toegekend, weerspiegelen dus niet het echte prijsverschil tussen de offertes. Een dergelijke werkwijze kan bovendien de speculatie van de inschrijvers aanmoedigen.

Het Rekenhof beveelt aan de prijs van de offertes te evalueren op basis van vermoedelijke hoeveelheden, zonder onderverdeling.

1.4.2. Overeenstemming van de gunningscriteria

De in aanmerking genomen gunningscriteria en -subcriteria moeten in de verschillende documenten van de opdracht overeenstemmen, namelijk in de aankondiging van de opdracht, het bestek, de notulen over de methodologie om de gunningscriteria te evalueren, de notulen over de analyse van de offertes en de gemotiveerde gunningsbeslissing.

Het CIBG legt de methode om de gunningscriteria te evalueren regelmatig vooraf vast, vóór het openen van de offertes. Die werkwijze is in overeenstemming met het beginsel van goed bestuur en waarborgt objectiviteit en niet-discriminatie.

In één dossier stelde het Rekenhof verschillen vast tussen de in het bestek opgenomen gunningscriteria en de criteria vermeld in de aankondiging van de opdracht. In een ander dossier week de methodologie voor de evaluatie van de gunningscriteria af van het bestek. In een derde geval werd de vooraf vastgelegde methodologie tot slot niet nageleefd bij de analyse van de offertes.

Het Rekenhof beveelt aan bijzondere aandacht te besteden aan de overeenstemming van de gunningscriteria in de verschillende opdrachtdocumenten, aan de coherentie van de evaluatiemethodologie en aan de inachtneming van de vooraf bepaalde weging.

(151) Door het bestek of door de notulen over evaluatiemethodologie.

1.4. Attribution des marchés

1.4.1. Choix des critères d'attribution

Dans certains cas, le prix, en tant que critère d'attribution, est subdivisé en sous-critères⁽¹⁵¹⁾. Par exemple, pour les quatre lots du marché relatif à la fourniture, la livraison, l'installation et le support de matériels et logiciels pour solutions de virtualisation, le prix est subdivisé en prix du matériel et prix des services ou prix du logiciel et prix de la maintenance. C'est également le cas pour trois autres marchés de fournitures.

Cette méthode est critiquable car la pondération accordée aux différents sous-critères modifie leur valeur respectueuse réelle. Les résultats attribués aux différentes offres ne reflètent donc pas le véritable écart de prix entre elles. En outre, une telle pratique est de nature à encourager la spéculation des soumissionnaires.

La Cour des comptes recommande d'évaluer le prix des offres sur la base des quantités présumées, sans subdivision.

1.4.2. Concordance des critères d'attribution

Les critères et sous-critères d'attribution retenus doivent concorder dans les divers documents du marché : l'avis de marché, le CSC, le PV relatif à la méthodologie d'évaluation des critères d'attribution, le PV d'analyse des offres et la décision motivée d'attribution.

Le CIRB procède régulièrement à la fixation de la méthode d'évaluation des critères d'attribution de manière anticipative, avant l'ouverture des offres. Cette pratique, conforme au principe de bonne administration, offre une garantie d'objectivité et de non-discrimination.

Dans un dossier, la Cour des comptes a constaté des discordances entre les critères d'attribution mentionnés dans le CSC et ceux repris dans l'avis de marché. Dans un autre, la méthodologie d'évaluation des critères d'attribution s'est écartée du CSC. Enfin, dans un troisième cas, la méthodologie prédéterminée n'a pas été respectée lors de l'analyse des offres.

La Cour recommande de prêter une attention particulière à la concordance des critères d'attribution dans les divers documents du marché, à la cohérence de la méthodologie d'évaluation et au respect de la pondération préétablie.

(151) Par le CSC ou par le PV de méthodologie d'évaluation.

1.4.3. Analyse van de offertes en motivering van de gunningsbeslissing

Over het algemeen kan het analyseverslag moeilijk worden getoetst aan de offertes. Er kan immers niet worden bepaald welk bedrag in aanmerking werd genomen voor de financiële vergelijking van de offertes, aangezien het CIBG de prijzen niet vermeldt in het verslag over de analyse van de offertes⁽¹⁵²⁾.

In één dossier heeft het CIBG de maandelijkse kosten samengevoegd met de kosten per uur in de methodologie voor de analyse van de offertes⁽¹⁵³⁾, wat de vergelijking van de offertes vertekent. Als de maandelijkse kosten waren berekend op basis van de in het bestek vastgelegde vermoedelijke hoeveelheden of de hoeveelheden vermeld in de methodologie om de gunningscriteria evalueren, en als de resultaten van de andere gunningscriteria waren behouden, had de opdrachtnemer niet de gekozen inschrijver hoeven te zijn.

In een ander dossier heeft het CIBG aan de inschrijvers gevraagd de jaarlijkse kosten van de waarborg en het onderhoud van de eerste vier jaar, en afzonderlijk die voor het vijfde jaar, te vermelden. De offertes werden niet zorgvuldig genoeg geanalyseerd: het CIBG heeft de vermelde prijzen opgeteld zonder de jaarlijkse kosten van de eerste vier jaar waarborg en onderhoud te vermenigvuldigen met vier. De vergelijking van de offertes voor die opdracht werd dus vertekend. Bovendien werd in datzelfde dossier een tweede fout vastgesteld die tot gevolg gehad heeft dat een inschrijver zonder reden werd gepenaliseerd⁽¹⁵⁴⁾.

Om de gunningsbeslissing op objectieve gronden te motiveren, acht het Rekenhof het noodzakelijk dat bepaalde belangrijke elementen, meer bepaald de prijs, systematisch in het verslag over de analyse van de offertes zouden worden opgenomen. Het beveelt bovendien aan de gegevens van de inschrijvers grondiger te controleren bij de analyse van de offertes.

In zijn antwoord preciseert het CIBG erop te zullen toezien dat de gunningscriteria in alle documenten van elke opdracht overeenstemmen.

(152) In bepaalde gevallen werden de Excel-bestanden met de berekening van de resultaten opgevraagd. Het CIBG kon deze niet meedelen, ofwel gaf het bezorgde bestand niet meer verduidelijking.

(153) Bij de analyse van de offertes worden de totale kosten van elke inschrijver berekend door een maandelijkse kost en een kost per uur op te tellen, terwijl deze laatste prestatie wordt geraamd op « ongeveer 250 uren per jaar » in de notulen over methodologie en op « 300 uren per jaar » in het bestek.

(154) Bij de evaluatie van deze offerte heeft het CIBG de drie door de inschrijver ingediende prijzen opgeteld, terwijl er slechts twee posten waren: de prijs voor de installatie en die voor beveiliging. De derde prijs stemde in feite overeen met een korting ingeval de installatie en de beveiliging gelijktijdig gebeurden.

1.4.3. Analyse des offres et motivation de la décision d'attribution

D'une manière générale, il est difficile de réconcilier le rapport d'analyse avec les offres. En effet, comme le CIRB ne mentionne pas les prix dans le rapport d'analyse des offres, le montant pris en compte dans la comparaison financière ne peut être déterminé⁽¹⁵²⁾.

Dans un dossier, la méthodologie d'analyse des offres a mélangé des coûts mensuels et des coûts horaires⁽¹⁵³⁾, ce qui fausse la comparaison. Si le calcul du coût mensuel avait été fait sur la base des quantités présumées fixées dans le CSC ou celles mentionnées dans la méthodologie d'évaluation des critères d'attribution, tout en conservant les résultats relatifs aux autres critères d'attribution, l'attributaire du marché n'aurait pas dû être le soumissionnaire retenu.

Dans un autre dossier, il était demandé aux soumissionnaires d'indiquer le coût annuel de la garantie et de la maintenance des quatre premières années et, séparément, celui pour la cinquième année. L'analyse des offres a manqué de soin: le CIRB a additionné les prix mentionnés en omettant de multiplier par quatre le coût annuel des quatre premières années de garantie et de maintenance. La comparaison des offres de ce marché a donc été biaisée. De plus, une seconde erreur, constatée dans le même dossier, a eu pour effet de pénaliser sans fondement un soumissionnaire⁽¹⁵⁴⁾.

La Cour des comptes estime nécessaire de reprendre systématiquement dans le rapport d'analyse des offres certains éléments importants, notamment le prix, pour objectiver la motivation de la décision d'attribution. En outre, elle recommande de vérifier davantage les données des soumissionnaires lors de l'analyse des offres.

Dans sa réponse, le CIRB précise qu'il veillera à la concordance des critères d'attribution dans l'ensemble des documents de chaque marché.

(152) Dans certains cas, les fichiers Excel de calcul des résultats ont été demandés. Le CIRB n'a pas été en mesure de les communiquer, ou alors le fichier transmis n'apportait pas plus de clarification.

(153) Dans l'analyse des offres, le coût total de chaque soumissionnaire est calculé en additionnant un coût mensuel et un coût horaire, alors que cette dernière prestation est estimée à « plus ou moins 250 heures par an » dans le PV de méthodologie et à « 300 heures par an » dans le CSC.

(154) Lors de l'évaluation de cette offre, le CIRB a additionné les trois prix remis par le soumissionnaire alors qu'il n'y avait que deux postes: le prix pour l'installation et celui pour la sécurisation. Le troisième prix correspondait en fait à une remise en cas d'installation et de sécurisation simultanées.

1.4.4. Prijsopgave

Bij twee opdrachten heeft het CIBG één van de offertes onregelmatig verklaard omdat ze geen prijs voor bepaalde posten vermeldt. De instelling is van oordeel dat, aangezien de prijs een essentieel element van de opdracht is, de offerte in kwestie onregelmatig moet worden verklaard overeenkomstig artikel 95 van het koninklijk besluit plaatsing overheidsopdrachten klassieke sectoren van 15 juli 2011.

In het eerste geval waren twee inventarisposten leeg gelaten. De inschrijver heeft de uitsluitingsbeslissing echter betwist. De Raad van State heeft de uitvoering van de aangevochten beslissing geschorst omdat hij van oordeel was dat het CIBG een onwettigheid begaat « *door de aangevochten beslissing enkel te motiveren met een verwijzing naar artikel 95 van het besluit van 15 juli 2011, zonder de kwestie van een louter materiële fout te onderzoeken* »⁽¹⁵⁵⁾.

Bovendien kan volgens de Raad van State de offerte « *op grond van artikel 98, § 3, van het koninklijk besluit van 15 juli 2011 onregelmatig worden verklaard bij niet-opgave van een prijs, of met toepassing van artikel 97, § 3 en § 6, in aanmerking worden genomen, maar de keuze voor deze of gene bepaling moet formeel worden gemotiveerd* ». De aangevochten beslissing bevatte evenwel geen motivering in dat opzicht.

Bij de tweede opdracht bevatte de geweerde offerte wel degelijk de prijs, terwijl het CIBG die per vergissing als « *ontbrekend* » had aangemerkt. Aangezien het om de prijs van een heel bijkomstige optie ging, had het probleem, als de prijs echt ontbrak, bovendien kunnen worden geregeld in het raam van de notie van materiële fout, zoals de Raad van State die in zijn voornoemde arrest uiteenzette.

Het Rekenhof beveelt aan erop toe te zien dat de elementen in de gunningsbeslissing overeenstemmen met de gegevens in de offertes.

1.5. Conclusies

Het Rekenhof beveelt aan de interne delegatienorm in overeenstemming te brengen met de bepalingen die deze materie regelen, en de opmaak van de bestekken te verbeteren.

Wat de analyse van de offertes betreft, onderstreept het Rekenhof dat in het bijzonder aandacht moet worden besteed aan de coherentie van de evaluatie en aan de naleving van

(155) Arrest nr. 231.746 van 25 juni 2015. Nadien heeft het CIBG de geschorste beslissing ingetrokken en nadat de verzoekende partij haar instemming betuigd had, heeft de Raad van State bij arrest nr. 234.365 van 24 maart 2016 afgekondigd dat de verzoekende partij afzag van haar eis en heeft hij de op 25 juni 2015 uitgesproken schorsing opgeheven.

1.4.4. Mention du prix

Dans deux marchés, le CIRB a déclaré irrégulière une des offres émises au motif qu'elle ne mentionne pas de prix pour certains postes. Le prix étant un élément essentiel du marché, l'organisme considère que l'offre en question doit être déclarée irrégulière, conformément à l'article 95 de l'arrêté royal du 15 juillet 2011 relatif à la passation des marchés publics dans les secteurs classiques.

Dans le premier cas, deux postes de l'inventaire étaient laissés vides. Le soumissionnaire a toutefois contesté la décision d'écartement. Le Conseil d'État a suspendu l'exécution de la décision attaquée en estimant qu'en « *ne motivant la décision attaquée qu'en référence à l'article 95 de l'arrêté du 15 juillet 2011, sans examiner la question de l'erreur purement matérielle* », le CIRB commet une illégalité⁽¹⁵⁵⁾.

En outre, selon le Conseil d'État, « *si l'article 98, § 3, de l'arrêté royal du 15 juillet 2011 permet, en cas de non-indication d'un prix, de déclarer l'offre irrégulière ou de la retenir moyennant l'application de l'article 97, §§ 3 et 6, le choix de l'application de cette disposition plutôt qu'une autre doit être formellement motivé* ». Or, la décision attaquée ne contenait aucune motivation à cet égard.

Dans le second marché, l'offre écartée contient bien le prix, mais le CIRB le considère, par erreur, comme « *manquant* ». Toutefois, si ce prix, qui porte sur une option très accessoire, avait réellement manqué, le problème aurait pu être réglé dans le cadre de la notion d'erreur matérielle telle que développée par le Conseil d'État dans son arrêt précité.

La Cour des comptes recommande de veiller à la cohérence des éléments avancés dans la décision d'attribution du marché avec les données des offres.

1.5. Conclusions

La Cour des comptes recommande de mettre en conformité la norme interne de délégation avec les dispositions qui régissent cette matière et d'améliorer la rédaction des cahiers des charges.

En ce qui concerne l'analyse des offres, la Cour des comptes souligne la nécessité d'apporter une attention particulière à la cohérence de l'évaluation et au respect

(155) Arrêt n° 231.746 du 25 juin 2015. Par la suite, le CIRB a retiré la décision suspendue. La partie requérante ayant marqué son accord, le Conseil d'État a, par l'arrêt n° 234.365 du 24 mars 2016, décrété le désistement de la requérante et levé la suspension prononcée le 25 juin 2015.

de vooraf bepaalde weging. Aangezien de gunningsbeslissing berust op dat verslag, acht het Rekenhof het noodzakelijk dat de belangrijke elementen, zoals de prijzen, daar systematisch in worden opgenomen.

Aangezien de inmededingingstelling een van de essentiële beginselen vormt die aan de basis liggen van overheidsopdrachten, dient de keuze voor de hypothese van de enige leverancier steeds nauwkeurig te worden gemotiveerd.

1.6. Samenvattende tabel van de voornaamste vaststellingen en aanbevelingen

de la pondération préétablie. La décision d'attribution étant basée sur ce rapport, la Cour estime nécessaire d'y mentionner systématiquement les éléments importants tels que les prix.

Enfin, la mise en concurrence étant l'un des principes essentiels des marchés publics, il convient de toujours motiver précisément le recours à l'hypothèse du fournisseur unique.

1.6. Tableau récapitulatif des principaux constats et des recommandations

Onderzochte punten / Points audités	Vaststellingen / Constatations	Aanbevelingen / Recommandations	Punten van dit artikel / Points du présent article
Procedure van de identificatie van de behoefte tot de notificering van de opdracht / Processus suivi de l'identification du besoin à la notification du marché	Er bestaat geen functiebeschrijving die de rol en de verantwoordelijkheid preciseerd van de personeelsleden die betrokken zijn bij het aankoopproces. / Aucune description de fonction ne précise le rôle et la responsabilité des agents qui interviennent dans le processus des achats.	Een functiebeschrijving opmaken van de personeelsleden die betrokken zijn bij het aankoopproces. / Rédiger une description de fonction des agents intervenant dans le processus des achats.	1.2.1.2
Overheidsopdrachtenregister / Registre des marchés publics	Het overheidsopdrachtenregister wordt niet gepubliceerd, zoals bepaald in de ordonnantie van 12 januari 2006. / Le registre des marchés publics n'est pas publié, comme l'exige l'ordonnance du 12 janvier 2006.	Het overheidsopdrachtenregister publiceren. / Publier le registre des marchés publics.	1.2.2
Bevoegdheidsregels / Règles de compétence	De interne delegatienorm die het CIBG gebruikt, is niet in overeenstemming met het besluit van de regering van 18 juli 2000 betreffende de aan de ministers verleende delegaties, noch met het koninklijk besluit van 28 april 1989 betreffende de toekenning van delegaties van bevoegdheden aan de leidend ambtenaren van het CIBG. / La norme interne de délégation utilisée par le CIRB n'est pas conforme à l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000 relatif aux délégations accordées aux ministres, ni à l'arrêté royal du 28 avril 1989 relatif aux délégations accordées aux fonctionnaires dirigeants du CIRB.	Impulsen geven voor een normatieve tussenkomst om het koninklijk besluit van 28 april 1989 op te heffen en om een ministerieel delegatiebesluit goed te keuren waardoor de directeur-generaal van het CIBG wordt gemachtigd om de opdrachten toe te wijzen waarvan het bedrag lager ligt dan een vast te leggen drempelbedrag, rekening houdend met het regeringsbesluit van 18 juli 2000. / Susciter une intervention normative visant à abroger l'arrêté royal du 28 avril 1989 et à adopter un arrêté ministériel de délégation habilitant le directeur général du CIRB à attribuer les marchés dont le montant est inférieur à un seuil à déterminer en tenant compte de l'arrêté du gouvernement du 18 juillet 2000.	1.2.3
Regels inzake de administratieve controle / Règles de contrôle administratif	Het vademecum van de overheidsopdrachten van het CIBG is niet conform de drempelwaarde waarin voorzien is voor de opdrachten gegund via een onderhandelingsprocedure. / Le vade-mecum des marchés publics du CIRB ne n'est pas conforme au seuil prévu pour les marchés passés par procédure négociée.	Het vademecum in overeenstemming brengen met besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 13 juli 2006. / Mettre le vade-mecum en conformité avec l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 13 juillet 2006.	1.2.4
Betaling van voorschotten / Paiement d'avances	Het CIBG is in twee dossiers zonder specifieke motivering afgeweken van het principiële verbod om voorschotten te betalen. / Le CIRB a dérogé, sans motivation particulière, au principe d'interdiction des avances dans deux dossiers.	Het principe van de betaling na geleverde en aanvaarde dienst naleven of aantonen dat het om een wettelijk uitzonderingsgeval gaat. / Respecter le principe du paiement après service fait et accepté ou démontrer qu'il s'agit de cas d'exception légale.	1.3.4

Verlenging of herhaling van opdrachten / Répétition ou reconduction de marchés	Verschillende opdrachten werden gesloten zonder specifieke motivering voor een looptijd die de wettelijk vastgelegde maximumlooptijd overschrijdt. / Plusieurs marchés sont conclus pour une durée dépassant la durée maximale légalement prévue, sans motivation particulière.	De wettelijke maximumlooptijd in acht nemen of motiveren waarom een afwijking noodzakelijk is. / Respecter la durée limite légale ou motiver la nécessité d'une dérogation.	1.3.1
Aan een enige leverancier toegewezen opdrachten / Marchés attribués à un fournisseur unique	De motivering van het CIBG volstaat vaak niet om de toepassing van deze uitzonderlijke gunningsprocedure te rechtvaardigen, zowel met betrekking tot het noodzakelijke behoud van de bestaande technologie als tot het aantonen van het feit dat maar één enkele onderneming de gewenste prestaties kan leveren. / La motivation avancée par le CIRB est souvent insuffisante pour justifier le recours à cette procédure d'attribution exceptionnelle tant en ce qui concerne la nécessité de conserver de la technologie existante que pour démontrer qu'une seule entreprise est à même de fournir les prestations souhaitées.	De vereisten van de wetgeving en de rechtspraak naleven voor de aanwending van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking en zonder mededinging gerechtvaardigd op basis van de hypothese van de enige leverancier. / Respecter les exigences légales et jurisprudentielles relatives au recours à la procédure négociée sans publicité et sans mise en concurrence justifiée par l'hypothèse du fournisseur unique.	1.3.2
Keuze en overeenstemming van de gunningscriteria / Choix et concordance des critères d'attribution	In bepaalde gevallen is de prijs als gunningscriterium onderverdeeld in subcriteria, wat het prijsverschil tussen de offertes kan wijzigen. Er werden in bepaalde dossiers verschillen vastgesteld tussen de verschillende documenten van de opdracht. / Dans certains cas, le prix, en tant que critère d'attribution est subdivisé en sous-critères, ce qui peut modifier l'écart de prix entre les offres. Des discordances ont été constatées dans certains dossiers entre les divers documents du marché.	De prijs van een offerte berekenen op basis van vermoedelijke hoeveelheden, zonder onderverdeling. Bijzondere aandacht besteden aan de overeenstemming van de gunningscriteria in de verschillende documenten van de opdracht, aan de coherentie van de evaluatiemethodologie en aan de inachtneming van de vooraf vastgelegde weging. / Calculer le prix d'une offre sur la base des quantités présumées, sans subdivision. Apporter une attention particulière à la concordance des critères d'attribution dans les divers documents du marché, à la cohérence de la méthodologie d'évaluation et au respect de la pondération préétablie.	1.4.1 en / et 1.4.2
Analyse van de offertes en motivering van de gunningsbeslissing / Analyse des offres et motivation de la décision d'attribution	Het is niet gemakkelijk na te gaan welk bedrag in aanmerking werd genomen voor de vergelijking van de financiële offertes, aangezien het CIBG de prijzen niet vermeldt in het verslag over de analyse van de offertes. / Comme le CIRB ne mentionne pas les prix dans le rapport d'analyse des offres, il n'est pas aisé de déterminer le montant pris en compte dans la comparaison des offres financières.	De belangrijke elementen, meer bepaald de prijs, opnemen in het verslag over de analyse van de offertes. / Reprendre dans le rapport d'analyse des offres les éléments importants, notamment le prix.	1.4.3

2. ADMINISTRATIEVE EN GELDELIJKE TOESTAND VAN DE PERSONEELSLEDEN VAN HET INSTITUUT TER BEVORDERING VAN HET WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK EN DE INNOVATIE VAN BRUSSEL

2.1. Inleiding

Het Rekenhof heeft een audit uitgevoerd van de administratieve en geldelijke toestand van de personeelsleden van het Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB)⁽¹⁵⁶⁾.

De opdracht van het IWOIB bestaat erin technologische innovatie te bevorderen en te ondersteunen door wetenschappelijke onderzoeksprojecten te financieren die worden geleid door onderzoeksondernemingen en -instellingen op het Brusselse grondgebied.

(156) Sedert september 2010 communiceert het IWOIB onder de naam Innoviris. Zolang de organieke ordonnantie niet wordt gewijzigd, blijft zijn wettelijke naam echter ongewijzigd.

2. LA SITUATION ADMINISTRATIVE ET PÉCUNIAIRE DES MEMBRES DU PERSONNEL DE L'INSTITUT POUR L'ENCOURAGEMENT DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE ET DE L'INNOVATION DE BRUXELLES

2.1. Introduction

La Cour des comptes a réalisé un audit de la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel de l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (Irsib)⁽¹⁵⁶⁾.

L'Irsib a pour mission de promouvoir et soutenir l'innovation technologique à travers le financement de projets de recherche scientifique menés par des entreprises et organismes de recherche implantés sur le sol bruxellois.

(156) Depuis septembre 2010, l'Irsib utilise le nom Innoviris comme nom de communication. Cependant, à défaut de modification de l'ordonnance organique, son nom légal demeure inchangé.

2.1.1. Toepasselijke regelgeving

Het IWOIB werd opgericht door de ordonnantie van 26 juni 2003⁽¹⁵⁷⁾ als een openbare instelling van categorie A in de zin van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

Het IWOIB is een autonome bestuursinstelling van eerste 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.

Het instituut is voor het beheer van zijn statutair en contractueel personeel onderworpen aan de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 27 maart 2014 tot bepaling van de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De taalkaders van het IWOIB zijn vastgelegd door het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 14 juli 2011.

2.1.2. Controlemethode

Het Rekenhof is voor elk dossier nagegaan of de door het sociaal secretariaat meegedeelde weddefiche overeenstemt met de door het IWOIB opgestelde loonfiche. Het heeft eveneens de verantwoordingsstukken gecontroleerd die in elk van de 50 individuele dossiers aanwezig waren.

Het Rekenhof heeft ook andere elementen onderzocht, namelijk de effectieven, het personeelsplan, de berekening van de wedde en de vzw Research in Brussels⁽¹⁵⁸⁾.

De bepalingen over de bescherming van persoonsgegevens werden in acht genomen.

Na de audit heeft het Rekenhof een tegensprekelijke procedure georganiseerd. De opmerkingen van zowel het IWOIB als de staatssecretaris bevoegd voor Wetenschappelijk Onderzoek en Openbaar Ambt, werden in dit artikel verwerkt.

(157) Ordonnantie van 26 juni 2003 houdende oprichting van het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel.

(158) Het IWOIB had sommige van zijn bevoegdheden aan de vzw Research in Brussels gedelegeerd. Cf. punt 2.3.

2.1.1. Réglementation

L'Irsib a été créé par l'ordonnance du 26 juin 2003⁽¹⁵⁷⁾ comme organisme public de catégorie A au sens de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

L'Irsib est un organisme administratif autonome de première catégorie au sens de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

Pour la gestion de son personnel statutaire et contractuel, il est soumis aux arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 mars 2014 relatifs à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale. Les cadres linguistiques de l'Irsib sont fixés par l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 14 juillet 2011.

2.1.2. Méthode de contrôle

La Cour des comptes a examiné pour chaque dossier la concordance entre la fiche de paie communiquée par le secrétariat social et la fiche de traitement établie par l'Irsib. Elle a également contrôlé les pièces justificatives présentes dans chacun des 50 dossiers individuels.

La Cour a aussi vérifié d'autres éléments relatifs notamment à l'effectif, au plan de personnel, au calcul du traitement et à l'ASBL Research in Brussels⁽¹⁵⁸⁾.

Les dispositions en matière de protection des données à caractère personnel ont été respectées.

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 l'Irsib que par la secrétaire d'État chargée de la Recherche scientifique et de la Fonction publique.

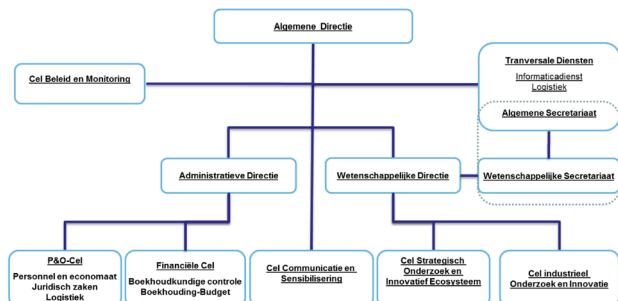
(157) Ordonnance du 26 juin 2003 portant création de l'Institut de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles.

(158) L'Irsib avait délégué certaines de ses compétences à l'ASBL Research in Brussels. (cf. point 2.3).

Personeelsbehoeften

2.1.3. Organigram van de diensten

Het organigram dat het IWOIB heeft meegedeeld en dat het Rekenhof heeft geanonimiseerd, ziet eruit als volgt.



2.1.4. Organieke formatie, personeelsplan en effectieven

De laatste organieke formatie dateert van 18 december 2003 en omvatte 28 betrekkingen, plus twee uitdovende betrekkingen. Ze werd opgeheven op 26 juni 2016 en vervangen door een personeelsplan, dat elk jaar wordt goedgekeurd overeenkomstig de ministeriële omzendbrief van 27 november 2014 betreffende de uitwerking en opvolging van een personeelsplan op basis van de personeelsenveloppe.

Het jaarlijks plan beschrijft de bestaande toestand – met inbegrip van de tewerkstelling van contractuelen – en voorziet in een evolutie van de personeelssterkte op basis van de behoeften. Concreet verzamelt de cel personeel en organisatie (P&O) voor de uitwerking van dat plan de behoeften van de verschillende directies, maakt er een synthese van en legt die voor aan de directieraad, die deze valideert. Op basis daarvan wordt het personeelsplan uitgewerkt binnen de perken van de beschikbare begrotingskredieten (het jaarplan 2017 kost in totaal 5,0 miljoen euro)⁽¹⁵⁹⁾.

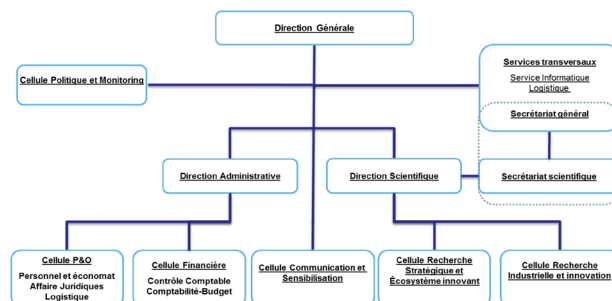
De personeelsplannen 2015 en 2016 telden respectievelijk 41 en 60 betrekkingen, terwijl in het plan 2017 sprake is van 67. Volgens de informatie die het IWOIB op 11 juli 2017 meedeelde, waren slechts 50 van die 67 betrekkingen ingevuld.

(159) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 8 juni 2017 ter bepaling van het personeelsplan voor het jaar 2017 voor het Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel - Innoviris.

Besoins en personnel

2.1.3. Organigramme des services

L'organigramme communiqué par l'Irsib et anonymisé par la Cour se présente comme suit.



2.1.4. Cadre organique, plan de personnel et effectifs

Le dernier cadre organique, daté du 18 décembre 2003, prévoyait 28 emplois, plus 2 emplois en cadre d'extinction. Il a été abrogé le 26 juin 2016 et remplacé par un plan de personnel, adopté chaque année, conformément à la circulaire ministérielle du 27 novembre 2014 relative à l'élaboration et au suivi de l'exécution d'un plan de personnel sur la base de l'enveloppe de personnel.

Le plan annuel décrit la situation existante – y compris l'occupation de contractuels – et prévoit une évolution de l'effectif basée sur les besoins. Dans les faits, pour élaborer ce plan, la cellule personnel et organisation récolte les besoins dans les différentes directions, en fait la synthèse et la soumet au conseil de direction, qui la valide. C'est sur cette base que le plan de personnel est élaboré dans les limites des crédits budgétaires disponibles (le coût total du plan annuel 2017 s'élève à 5,0 millions d'euros)⁽¹⁵⁹⁾.

Les plans de personnel 2015 et 2016 comptaient respectivement 41 et 60 emplois, tandis que le plan 2017 en compte 67. Sur ces 67 emplois, seuls 50 sont pourvus, selon les informations communiquées par l'Irsib le 11 juillet 2017.

(159) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 8 juin 2017 fixant le plan de personnel pour l'année 2017 de l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'Innovation de Bruxelles-Innoviris.

Rang	Graad / Grade	Statutairen en mandatarissen / Statutaires et mandataires		Startbaanovereenkomst / Convention premier emploi		Contractueel - uitzonderlijke en tijdelijke behoeften / Contractuel besoins exceptionnels et temporaires		Vervangings-contract / Contrat de remplacement		Totaal / Total	
		Personeelsplan 2017 / Plan de personnel 2017	Toestand in juli 2017 / Situation juillet 2017	Personeelsplan 2017 / Plan de personnel 2017	Toestand in juli 2017 / Situation juillet 2017	Personeelsplan 2017 / Plan de personnel 2017	Toestand in juli 2017 / Situation juillet 2017	Personeelsplan 2017 / Plan de personnel 2017	Toestand in juli 2017 / Situation juillet 2017	Personeelsplan 2017 / Plan de personnel 2017	Toestand in juli 2017 / Situation juillet 2017
D1	Klerk / Commis	/	/	/	/	1	1	/	/	1	1
Totaal / Total		51	28	2	2	13	20	1	0	67	50

De 50 personeelsleden van de instelling zijn als volgt uitgesplitst :

- 2 mandatarissen (4 %) ;
- 26 statutairen (52 %) ;
- 20 uitzonderlijke en tijdelijke behoeften [UTB] (40 %) ;
- 2 startbaanovereenkomsten [SBO/Rosetta] (4 %).

Het verschil tussen het aantal statutaire betrekkingen in het personeelsplan (49) en het aantal ingevulde statutaire betrekkingen (26) wordt verklaard door het feit dat nog 20 aanwervingsaanvragen⁽¹⁶⁰⁾ bij Selor in behandeling zijn⁽¹⁶¹⁾. Volgens de door de administratie verstrekte informatie dateert de oudste aanvraag van eind 2015. De installatie van Brufop (specifieke instelling voor de aanwerving van ambtenaren in het Brussels Gewest) is net bedoeld om de aanwervingen te bespoedigen.

2.1.5. Uitzonderlijke en tijdelijke behoeften

Wat de contractuele betrekkingen betreft, vertegenwoordigen de uitzonderlijke en tijdelijke behoeften (UTB) 40 % van de personeelssterkte. De regelgeving spreekt nochtans van « *het voldoen aan uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften, hetzij voor in de tijd beperkte acties, hetzij voor een buitengewone toename van het werk* »⁽¹⁶²⁾ om de aanwerving van contractuelen toe te staan. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat sommige van die personeelsleden niettemin al talrijke jaren in dienst zijn⁽¹⁶³⁾, wat in strijd is met de bepalingen van de regelgeving.

(160) Evenals 2 extra aanvragen die nog moeten worden ingediend.

(161) Selectiebureau van de federale overheid.

(162) Artikel 2, 1°, van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 27 maart 2014 tot bepaling van de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(163) Namelijk 1 in 2006, 1 in 2009, 2 in 2011, 2 in 2012, 6 in 2015 en 8 in 2016.

Les 50 agents de l'organisme se répartissent de la manière suivante :

- 2 mandataires (4 %) ;
- 26 statutaires (52 %) ;
- 20 besoins exceptionnels et temporaires [BET] (40 %) ;
- 2 contrats de première embauche [CPE/Rosetta] (4 %).

L'écart entre le nombre d'emplois statutaires prévus au plan de personnel (49) et le nombre d'emplois statutaires pourvus (26) s'explique par le fait que 20 demandes de recrutement⁽¹⁶⁰⁾ sont pendantes au Selor⁽¹⁶¹⁾. Selon les informations fournies par l'administration, la demande la plus ancienne remonte à fin 2015. La mise en place de Brufop (organisme spécifique pour le recrutement de fonctionnaires en Région bruxelloise) a notamment pour objectif d'accélérer les recrutements.

2.1.5. Besoins exceptionnels et temporaires

En ce qui concerne les emplois contractuels, la proportion des besoins exceptionnels et temporaires (BET) représente 40 % de l'effectif. Pour autoriser le recrutement d'agents contractuels, la réglementation parle pourtant de « *besoins exceptionnels et temporaires en personnel, qu'il s'agisse soit de la mise en œuvre d'actions limitées dans le temps, soit d'un surcroît extraordinaire de travail* »⁽¹⁶²⁾. La Cour des comptes a pourtant constaté que certains membres de ce personnel sont en fonction depuis de nombreuses années⁽¹⁶³⁾, ce qui est en contradiction avec les termes de la réglementation.

(160) Ainsi que 2 demandes supplémentaires qui doivent encore être introduites.

(161) Bureau de sélection de l'administration fédérale.

(162) Article 2, 1°, de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 mars 2014 portant réglementation de la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(163) À savoir 1 en 2006, 1 en 2009, 2 en 2011, 2 en 2012, 6 en 2015 et 8 en 2016.

Het Rekenhof merkt overigens op dat ten tijde van de audit 20 contractuelen UTB werden tewerkgesteld, terwijl in het personeelsplan slechts sprake is van 13. Dat verschil wordt verklaard door de toestemming die de toezichthoudende minister op 7 juni 2016 had gegeven om contractuele personeelsleden aan te werven voor vier statutaire betrekkingen gelet op de noodzaak om vier strategische en specifieke posten snel in te vullen. Op een vraag over die UTB in overtal heeft de administratie aangekondigd dat 13 van de huidige 20 UTB zullen worden gestatutariseerd.

2.1.6. Taalkaders

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de taalstelsels globaal gezien worden nageleefd.

2.1.7. Aanwervingsprocedure en contractuele aanwervingen

Inzake aanwerving steunen de vaststellingen op het onderzoek van de individuele personeelsdossiers, waarin soms bepaalde selectiestukken waren opgenomen. Het Rekenhof kon daarentegen geen enkel stuk van de selecties door de vzw Research in Brussels (RIB) raadplegen (het gaat om vier personeelsleden).

Op de 50 gevallen heeft het Rekenhof er 2 gevonden waarbij de geselecteerde kandidaat niet de minimale ervaring had die in de jobaanbieding werd geëist. Een ervan betrof een aanwerving door de vzw Research in Brussels en de andere een aanwerving door het IWOIB, waarvoor de administratie bij het filteren geen rekening heeft gehouden met de voorwaarde inzake ervaring. De administratie is van oordeel dat ze op grond van de regelgeving niet verplicht was er rekening mee te houden en dat de ervaring van sommige andere kandidaten, die weliswaar toereikend was, niet voldoende relevant was of van te lang geleden dateerde. Het Rekenhof is nochtans van oordeel dat als de administratie bepaalde voorwaarden stelt voor de ontvankelijkheid van de kandidaturen, ze zich ertoe verbindt elke kandidatuur die niet aan die voorwaarden voldoet, onontvankelijk te verklaren en dat ze de criteria die ze vooraf heeft vastgelegd, niet mag wijzigen na de oproep tot kandidaten.

Het Rekenhof heeft eveneens een geval vastgesteld waarbij een arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur werd toegekend zonder dat voor de in te vullen vacante betrekking een bekendmaking was gebeurd en bijgevolg zonder dat de titels en verdiensten van verschillende kandidaten werden vergeleken. De administratie licht toe dat de betrokkene volledige voldoening had geschonken bij een instapstage in een onderneming na afloop van een transparante selectie en vervolgens bij een vervangingscontract.

Het Rekenhof herinnert eraan dat het IWOIB zowel voor de contractuele als voor de statutaire aanwervingen het principe van de gelijke toegang tot overheidsbetrekkin-

Par ailleurs, la Cour note que lors de l'audit, 20 contractuels BET sont occupés, alors que le plan de personnel n'en prévoit que 13. Cet écart s'explique notamment par l'autorisation donnée par le ministre de tutelle, le 7 juin 2016, de procéder à l'engagement contractuel pour quatre emplois statutaires, vu la nécessité de pourvoir rapidement à des postes stratégiques et spécifiques. Interrogée sur ces BET surnuméraires, l'administration a annoncé que 13 des 20 BET actuels vont être statutarisés.

2.1.6. Cadres linguistiques

La Cour des comptes a constaté que les cadres linguistiques sont globalement respectés.

2.1.7. Procédure de recrutement et engagement contractuel

En matière de recrutement, les constats se basent sur l'examen des dossiers individuels du personnel, qui comprennent parfois certaines pièces de la sélection. En revanche, aucune pièce des sélections organisées par l'ASBL Research in Brussels n'a pu être consultée (quatre membres du personnel sont concernés).

Sur 50 cas, la Cour des comptes en a relevé 2 où le candidat sélectionné n'était pas porteur de l'expérience minimale requise dans l'offre d'emploi : l'un concernait un engagement effectué par l'ASBL Research in Brussels et l'autre un engagement par l'Irsib, pour lequel l'administration n'a pas tenu compte de la condition d'expérience au stade du filtrage. L'administration estime que la réglementation ne lui imposait pas d'en tenir compte et que l'expérience dont certains autres candidats étaient porteurs, bien que suffisante, n'était pas suffisamment pertinente ou était trop ancienne. La Cour des comptes estime cependant que lorsque l'administration édicte certaines conditions de recevabilité des candidatures, elle s'engage à déclarer irrecevable toute candidature ne les remplissant pas et elle ne peut modifier postérieurement à l'appel à candidatures les critères qu'elle a préalablement fixés.

La Cour a également relevé le cas d'un contrat à durée indéterminée octroyé sans que la vacance de l'emploi à pourvoir n'ait fait l'objet d'une publicité ni, par conséquent, sans comparer les titres et mérites de différents candidats. L'administration explique que l'intéressé avait donné entière satisfaction dans le cadre d'un stage de transition professionnelle en entreprise au terme d'une sélection transparente et, ensuite, dans le cadre d'un contrat de remplacement.

La Cour rappelle que, tant pour les engagements contractuels que pour les recrutements statutaires, l'Irsib est tenu de respecter le principe d'égalité d'accès aux emplois

gen in acht moet nemen. Het moet dus zijn vacante betrekkingen bekendmaken en de titels en verdiensten vergelijken van alle kandidaten die aan de aanwervingsvoorwaarden voldoen.

2.2. Bezoldiging

2.2.1. Bepalen van de geldelijke anciënniteit

Uit de onderzochte dossiers blijken heel wat problemen te bestaan met de valorisatie van de in aanmerking komende anciënniteit bij de aanwerving, in het bijzonder met de diensten gepresteerd in de privésector.

Er geldt een andere reglementaire bepaling naargelang het om een contractueel dan wel statutair personeelslid gaat, en naargelang het vóór of na 1 juli 2014 in dienst is getreden⁽¹⁶⁴⁾.

Reglementaire bepalingen van toepassing op de personeelsleden van de instellingen van openbaar nut

publics. Il s'impose donc de publier les emplois vacants et de comparer les titres et mérites de tous les candidats répondant aux conditions d'engagement.

2.2. Rémunération

2.2.1. Fixation de l'ancienneté pécuniaire

Les dossiers examinés présentent de nombreux problèmes en matière de valorisation d'ancienneté admissible lors du recrutement ou de l'engagement, particulièrement pour les services accomplis dans le secteur privé.

La disposition réglementaire applicable diffère selon que le membre du personnel est contractuel ou statutaire, et selon qu'il est entré en service⁽¹⁶⁴⁾ avant ou après le 1^{er} juillet 2014.

Dispositions réglementaires applicables aux membres du personnel des organismes d'intérêt public

	Contractuelen / Contractuels	Statutairen / Statutaires
Vóór 1 juli 2014 / Avant le 1 ^{er} juillet 2014	De effectief onder arbeidsovereenkomst gepresteerde diensten in de privésector komen in aanmerking voor de berekening van de geldelijke anciënniteit als ze een vereiste vormden bij de aanwerving en ten belope van het aantal jaren ervaring die vereist werden bij de aanwerving, met een maximum van zes jaar ⁽¹⁶⁵⁾ . / Les services effectivement prestés sous contrat de travail dans le secteur privé sont admis pour le calcul de l'ancienneté pécuniaire, à condition que ces services aient constitué une exigence requise lors de l'engagement et à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées lors de l'engagement, avec un maximum de six ans ⁽¹⁶⁶⁾ .	De effectief onder arbeidsovereenkomst gepresteerde diensten in de privésector of als zelfstandige kunnen eveneens in aanmerking komen voor een maximum van zes jaar ⁽¹⁶⁶⁾ . / Peuvent également être admis pour un maximum de six ans les services effectivement prestés sous contrat de travail dans le secteur privé ou en tant qu'indépendant ⁽¹⁶⁷⁾ .

(164) In één dossier gebeurde de indiensttreding op 1 september 2014. In de arbeidsovereenkomst die op 13 juni 2014 werd ondertekend, wordt het statuut van 20 juli 2006 toegepast, terwijl het nieuwe statuut van 27 maart 2014, dat vanaf 1 juli 2014 van toepassing was, op 22 mei 2014 werd gepubliceerd.

(165) Artikel 31 van het besluit van 20 juli 2006 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot regeling van de administratieve en geldelijke toestand van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(166) Artikel 412, § 2, van het besluit van 26 september 2002 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(164) Dans un dossier, l'entrée en service a eu lieu le 1^{er} septembre 2014. Le contrat de travail, signé le 13 juin 2014, fait pourtant application du statut du 20 juillet 2006 alors que le nouveau statut du 27 mars 2014, d'application à partir du 1^{er} juillet 2014, a été publié le 22 mai 2014.

(165) Article 31 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 20 juillet 2006 portant réglementation de la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(166) Article 412, § 2, de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 26 septembre 2002 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

	Contractuelen / Contractuels	Statutairen / Statutaires
Vanaf 1 juli 2014 / À partir du 1 ^{er} juillet 2014	De effectief onder arbeidsovereenkomst gepresteerde diensten in de privésector of als zelfstandige komen in aanmerking voor de berekening van de geldelijke anciënniteit als ze een vereiste vormden bij de aanwerving en ten belope van het aantal jaren ervaring die vereist werden bij de aanwerving ⁽¹⁶⁷⁾ . / Les services effectivement prestés sous contrat de travail dans le secteur privé, ou comme indépendant sont admis pour le calcul de l'ancienneté pécuniaire, à condition que ces services aient constitué une exigence requise lors de l'engagement et à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées lors de l'engagement ⁽¹⁶⁸⁾	Voor de berekening van de geldelijke anciënniteit komen ambtshalve in aanmerking de diensten gepresteerd in de publieke diensten van de staten die onderdeel vormen van de Europese Economische Ruimte of van de Zwitserse Confederatie. De personeelsleden in dienst genomen door rechtspersonen onder privaot of publiek recht die niet bedoeld worden onder paragraaf 1 in een juridische situatie die unilateraal gedefinieerd wordt door de bevoegde publieke overheid of, krachtens een wettelijke of decreetale bepaling, door hun bevoegd leidend orgaan, worden beschouwd als behorend tot de publieke overheden. De diensten vervuld in andere publieke diensten of de private sector of als zelfstandige worden eveneens in aanmerking genomen op voorwaarde dat deze diensten voldoen aan een voorwaarde gesteld bij de aanwerving en rekening houdend met het aantal jaren ervaring dat vereist werd bij de aanwerving ⁽¹⁶⁸⁾ . / Sont admis d'office pour le calcul de l'ancienneté pécuniaire les services accomplis dans les services publics des États faisant partie de l'Espace économique européen ou de la Confédération suisse. Les membres du personnel engagés par des personnes morales de droit privé ou de droit public qui ne seraient pas visées au paragraphe 1 ^{er} dans une situation juridique définie unilatéralement par l'autorité publique compétente ou, en vertu d'une habilitation légale ou décreetale, par leur organe dirigeant compétent, sont considérés comme relevant des services publics. Les services accomplis dans d'autres services publics, dans le secteur privé ou en tant qu'indépendant sont également admis à condition que ces services aient constitué une exigence requise lors du recrutement et à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées lors du recrutement ⁽¹⁶⁹⁾

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de bepalingen van die regelgeving niet werden nageleefd in de volgende gevallen :

- in drie dossiers werd de anciënniteit uit de privésector gevaloriseerd, terwijl geen enkele ervaring was vereist bij de aanwerving ;
- in zeven dossiers werd de anciënniteit uit de privésector gevaloriseerd, terwijl de vereiste ervaring niet in aantal jaren was gepreciseerd. De administratie licht toe dat haar interpretatie van de reglementaire bepaling ertoe leidt dat als de jobaanbieding een ervaring van « *minimum x jaren* » vermeldt, de volledige ervaring wordt gevaloriseerd, zelfs als ze uitgebreider is dan het vereiste minimum. Die interpretatie is echter moeilijk verenigbaar met de reglementaire tekst (« *ten belope van het aantal jaren ervaring die vereist worden bij de aanwerving* ») ;
- in de dossiers van de vier personeelsleden die van de vzw Research in Brussels naar het IWOIB werden overgeheveld, werden de bij de vzw gepresteerde diensten

(167) Artikel 23 van het besluit van 27 maart 2014 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot bepaling van de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(168) Artikelen 455, § 1 en § 2, 1ste lid, en 456 van het besluit van 27 maart 2014 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot bepaling van de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

La Cour des comptes a constaté que les dispositions de cette réglementation n'ont pas été respectées dans les cas suivants :

- dans trois dossiers, l'ancienneté privée a été valorisée, alors qu'aucune expérience n'était requise lors de l'engagement ;
- dans sept dossiers, l'ancienneté privée a été valorisée, alors que l'expérience requise n'était pas précisée en termes de nombre d'années. L'administration explique que son interprétation de la disposition réglementaire conduit, quand l'offre d'emploi mentionne une expérience de « *minimum x années* », à valoriser l'intégralité de l'expérience, même si elle dépasse le minimum requis. Cette interprétation est toutefois difficilement conciliable avec le texte réglementaire (« *à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées lors de l'engagement/du recrutement* ») ;
- dans les dossiers des quatre membres du personnel transférés de l'ASBL Research in Brussels vers l'Irsib, les services accomplis au sein de l'ASBL ont

(167) Article 23 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 mars 2014 portant réglementation de la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(168) Articles 455, § 1 et § 2, alinéa 1, et 456 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 27 mars 2014 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

gevaloriseerd hoewel ze op de privésector betrekking hadden. De administratie antwoordt dat ze de regeringsbeslissing van 10 december 2015 beschouwd als een personeelsoverdracht met verworven rechten. Het Rekenhof merkt op dat dit nochtans niet in die beslissing is gespecificeerd.

Het Rekenhof herinnert er bijgevolg aan dat de diensten in de privésector, met uitzondering van het geval van de statutaire personeelsleden die vóór 1 juli 2014 in dienst zijn getreden, alleen kunnen worden gevaloriseerd als ze een vereiste vormden bij de aanwerving en ten belope van het geëiste aantal jaren ervaring.

Het Rekenhof heeft eveneens twee dossiers gevonden waarin anciënniteit werd gevaloriseerd omdat de vroegere werkgever ten onrechte als een openbare werkgever werd beschouwd (Instituut der Bedrijfsrevisoren en het Centre hospitalier interrégional Edith Cavell).

Naast de problemen inzake valorisering van privédiensten heeft het Rekenhof acht dossiers opgemerkt waarin incoherenties voorkwamen tussen de door het sociaal secretariaat verstrekte loonstaten en de door de administratie opgestelde weddefiches (het gaat ofwel om door het sociaal secretariaat te corrigeren materiële vergissingen op de loonstaten, ofwel om berekeningsfouten in de weddefiches die de administratie ondertussen heeft gecorrigeerd na de opmerkingen van het Rekenhof).

Het Rekenhof merkt op dat de weddefiche die de administratie opstelt, een Excel-model is, dat weliswaar berekeningsformules bevat, maar toch manueel moet worden ingevuld bij de indienstreding en gedurende de hele loopbaan manueel moet worden bijgewerkt. Die niet-geautomatiseerde werkwijze is een bron van fouten, temeer daar er geen geformaliseerde internecontroleprocedure is voor de berekening en de toekenning van de geldelijke anciënniteiten.

Het Rekenhof beveelt dus aan een geformaliseerde internecontroleprocedure in te voeren bij de vaststelling van de te valoriseren anciënniteit bij de indienstreding van nieuwe personeelsleden.

2.2.2. Uitbesteden van het weddebeheer

Het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is op 1 december 2008 gestopt met het beheer van de wedden van het IWOIB. Het beheer werd uitbesteed en via een overheidsopdracht gegund aan een sociaal secretariaat. Die opdracht werd in 2016 vernieuwd (voor een jaarlijkse kost van 12.758 euro/jaar).

été valorisés malgré sa nature privée. L'administration répond avoir considéré la décision du gouvernement du 10 décembre 2015 comme un transfert de personnel avec droits acquis. La Cour relève cependant que rien de tel n'est spécifié dans cette décision.

Dès lors, la Cour rappelle qu'à l'exception des agents statutaires entrés en service avant le 1^{er} juillet 2014, les services effectués dans le secteur privé ne peuvent être valorisés que s'ils ont constitué une exigence requise lors de l'engagement ou du recrutement, et à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées.

La Cour a également relevé deux dossiers dans lesquels une ancienneté avait été valorisée en considérant à tort la nature publique des employeurs antérieurs (l'Institut des réviseurs d'entreprises et le Centre hospitalier interrégional Edith Cavell).

Outre les problèmes de valorisation des services privés, la Cour a également relevé huit dossiers contenant des incohérences entre les bulletins de paie fournis par le secrétariat social et les fiches de traitement dressées par l'administration (soit des erreurs matérielles sur le bulletin de paie à corriger par le secrétariat social, soit des erreurs de calcul dans la fiche de traitement, que l'administration a corrigées entretemps suite aux remarques de la Cour).

La Cour observe que la fiche de traitement dressée par l'administration est un modèle Excel, qui, bien que contenant des formules de calcul, doit être complétée manuellement lors de l'entrée en service et mise à jour manuellement tout au long de la carrière. Ce procédé non automatisé est source d'erreurs, à plus forte raison en l'absence d'une procédure formalisée de contrôle interne du calcul et de l'attribution des anciennetés pécuniaires.

La Cour des comptes recommande donc de mettre sur pied une procédure formalisée de contrôle interne lors de la fixation de l'ancienneté valorisable à l'entrée en service des nouveaux agents.

2.2.2. Externalisation de la gestion de la paie

Depuis que le ministère de la Région de Bruxelles-Capitale a cessé de gérer la paie de l'Irsib le 1^{er} décembre 2008, celle-ci a été externalisée et attribuée, à la suite d'un marché public, à un secrétariat social. Ce marché a été renouvelé en 2016 (coût annuel de 12.758 euros par an).

2.3. Relaties met de vzw *Research in Brussels* (RIB)

De vzw *Research in Brussels* werd eind 2007 opgericht met als opdracht :

- sensibilisering over en promotie van wetenschap bij jongeren. De ordonnantie van 26 juni 2003 had die opdracht aan het IWOIB toevertrouwd. Bij ontstentenis van een ordonnantie heeft het IWOIB die bevoegdheid aan de RIB gedelegeerd door die te financieren via zijn kredieten. Het Rekenhof is van oordeel dat een ordonnantie noodzakelijk is om aan een vzw bevoegdheden toe te kennen die door de wetgever aan een instelling van openbaar nut werden toevertrouwd ;
- het logistiek beheer van het Domein de Latour de Freins, waar het IWOIB destijds gevestigd was.

De vzw wordt voor 100 % gefinancierd door het IWOIB. Voor de periode van 1 januari tot 31 december 2017 krijgt ze een toelage van 217.400 euro (werkingskosten).

Op 10 december 2015 heeft de Brusselse Hoofdstedelijke Regering beslist om de opdracht van de vzw inzake sensibilisering en promotie weer te integreren bij het IWOIB, met inbegrip van de overeenstemmende personen en middelen. Die beslissing werd niet gepubliceerd en door de termijnen waarin ze werd genomen, heeft de Inspectie van Financiën haar advies niet kunnen geven.

Sedertdien is de vzw enkel belast met logistieke taken in het gebouw waarin het IWOIB na zijn verhuizing is gehuisvest. Er zijn nog slechts twee voltijdse equivalenten in de vzw, namelijk iemand die belast is met logistieke functies voor het IWOIB (chauffeur, kamerbewaarder, enz.), die in augustus 2017 met pensioen is gegaan, en iemand die belast is met de cafetaria die bestemd is voor al wie in het gebouw gevestigd is.

Naar aanleiding van de indiening van het subsidiedossier 2017 van de vzw bij de Inspectie van Financiën stelt het IWOIB voor de procedure tot ontbinding van de vzw in gang te zetten.

Er zijn nu vier personen die door de beslissing van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 10 december 2015 van de vzw naar het IWOIB zijn overgeheveld ; ze waren door de vzw aangeworven. Aangezien het Rekenhof geen toegang heeft tot die selectiedossiers, kon het de procedure niet controleren en niet nagaan of de regels van het openbaar ambt werden geëerbiedigd. Op de vier overgedragen personeelsleden worden de reglementaire weddeschalen toegepast, maar het Rekenhof wijst op een probleem bij de berekening van de geldelijke anciënniteit die werd

2.3. Relations avec l'ASBL *Research in Brussels*

L'ASBL *Research in Brussels* a été constituée fin 2007 avec pour missions :

- la sensibilisation et la promotion de la science auprès des jeunes. L'ordonnance du 26 juin 2003 avait confié cette mission à l'Irsib. En l'absence de toute ordonnance, l'Irsib a délégué cette compétence à l'ASBL *Research in Brussels* moyennant financement via ses crédits. La Cour considère que l'attribution à une ASBL de compétences confiées par le législateur à un organisme d'intérêt public aurait dû faire l'objet d'une ordonnance ;
- la gestion logistique du domaine de Latour de Freins, qui hébergeait l'Irsib à l'époque.

L'ASBL est financée à 100 % par l'Irsib. Pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017, une subvention (frais de fonctionnement) de 217.400 euros lui a été octroyée.

Le 10 décembre 2015, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a décidé de réintégrer, dès janvier 2016, la mission de sensibilisation et de promotion de l'ASBL vers l'Irsib, en ce compris le transfert des personnes et des ressources correspondantes. Cette décision n'a pas été publiée et les délais d'adoption n'ont pas permis à l'Inspection des finances de donner un avis.

Depuis lors, l'ASBL est uniquement chargée de tâches logistiques dans le bâtiment logeant l'Irsib après son déménagement. Seuls deux équivalents temps plein subsistent dans l'ASBL : une personne chargée de fonctions logistiques pour l'Irsib (chauffeur, huissier, etc.), admise à la pension au mois d'août 2017, et une personne chargée de la cafétéria au bénéfice de l'ensemble des occupants du bâtiment.

L'Irsib propose, à l'occasion de l'introduction devant l'Inspection des finances du dossier de subsides 2017 à l'ASBL, d'enclencher la procédure de dissolution de cette dernière.

Les personnes transférées de l'ASBL vers l'Irsib par la décision du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 10 décembre 2015 sont actuellement au nombre de quatre ; leur engagement avait été effectué par l'ASBL. Faute d'accès à ces dossiers de sélection, la Cour n'a pas été en mesure de contrôler la procédure et le respect des règles de la fonction publique. Les barèmes réglementaires sont appliqués aux quatre membres du personnel transférés, mais la Cour a relevé un problème dans le calcul de l'ancienneté pécuniaire fixée lors de leur entrée en service à

vastgelegd bij hun indiensttreding bij het IWOIB, omdat de bij de vzw gepresteerde diensten worden gevaloriseerd hoewel ze tot de privésector behoort⁽¹⁶⁹⁾.

2.4. Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof beveelt het IWOIB aan verder te gaan met zijn inspanningen om ervoor te zorgen dat het aandeel contractuele personeelsleden « *uitzonderlijke en tijdelijke behoeften* » met de opeenvolgende personeelsplannen overeenstemt.

Wat de selecties betreft, brengt het Rekenhof in herinnering dat de administratie geacht wordt iedere kandidatuur die niet voldoet aan de ontvankelijkheidsvoorwaarden die ze zelf heeft uitgevaardigd (meer bepaald de vereiste minimumervaring in de jobaanbieding) onontvankelijk te verklaren. Op het vlak van de contractuele en statutaire aanwervingen dient het IWOIB het beginsel van de gelijke toegang tot openbare ambten na te leven.

Het Rekenhof heeft bij de inaanmerkingneming van vroegere diensten voor de geldelijke anciënniteit onregelmatigheden vastgesteld bij de berekening van de valoriseerbare periodes, in het bijzonder voor de in de privésector gepresteerde diensten. Het beveelt dus aan de vroegere diensten te berekenen in overeenstemming met het statuut en brengt in herinnering dat, met uitzondering van de vóór 1 juli 2014 in dienst getreden statutaire personeelsleden, de diensten in de privésector alleen kunnen worden gevaloriseerd als ze een vereiste vormden bij de aanwerving en ten belope van het geëiste aantal jaren ervaring.

Het Rekenhof heeft opgemerkt dat de manier waarop de weddefiches werden opgemaakt, een bron van fouten was. Het beveelt bijgevolg aan een geformaliseerde internecontroleprocedure in te stellen om de valoriseerbare anciënniteit vast te stellen bij de indiensttreding van nieuwe personeelsleden.

Het Rekenhof moedigt tot slot aan de werkzaamheden voort te zetten tot ontbinding van de vzw Research in Brussels.

3. SUBSIDIERING VAN GESUBSIDIEERDE CONTRACTUELEN DOOR ACTIRIS

3.1. Voorwerp en methode

Het Rekenhof heeft in 2017 een analyse gemaakt van de controle op de toekenning en de verantwoording van de subsidies die worden toegekend voor de maatregelen

(169) Cf. punt 2.2.1 : Bepalen van de geldelijke anciënniteit.

l'Irsib, car les services accomplis au sein de l'ASBL ont été valorisés malgré sa nature privée⁽¹⁶⁹⁾.

2.4. Conclusions et recommandations

La Cour des comptes recommande à l'Irsib de poursuivre les efforts pour que la proportion des membres du personnel contractuel « *besoins exceptionnels et temporaires* » coïncide avec les plans de personnels successifs.

En ce qui concerne les sélections, la Cour rappelle que l'administration doit déclarer irrecevable toute candidature ne remplissant pas les conditions de recevabilité qu'elle a elle-même édictées (notamment l'expérience minimale requise dans l'offre d'emploi). Quant aux engagements contractuels et aux recrutements statutaires, l'Irsib est tenu de respecter le principe d'égalité d'accès aux emplois publics.

Dans la prise en compte des services antérieurs dans l'ancienneté pécuniaire, la Cour des comptes a relevé des irrégularités dans le calcul des périodes valorisables, particulièrement pour ceux accomplis dans le secteur privé. Elle recommande donc de calculer les services antérieurs conformément au statut et rappelle qu'à l'exception des agents statutaires entrés en service avant le 1^{er} juillet 2014, les services effectués dans le secteur privé ne peuvent être valorisés que s'ils ont constitué une exigence requise lors de l'engagement ou du recrutement, et à concurrence du nombre d'années d'expérience exigées.

La Cour des comptes a relevé que le mode d'établissement des fiches de traitement était source d'erreurs. Elle recommande dès lors de mettre sur pied une procédure formalisée de contrôle interne lors de la fixation de l'ancienneté valorisable à l'entrée en service des nouveaux agents.

Enfin, la Cour des comptes encourage la poursuite des démarches visant la dissolution de l'ASBL Research in Brussels.

3. LA SUBSIDIATION DES AGENTS CONTRACTUELS SUBVENTIONNÉS PAR ACTIRIS

3.1. Objet et méthode

La Cour des comptes a analysé, en 2017, le contrôle de l'octroi et de la justification des subventions accordées dans le cadre du dispositif de remise à l'emploi via le programme

(169) Voir le point 2.2.1 : Fixation de l'ancienneté pécuniaire.

inzake wedertewerkstelling via het programma inzake subsidiëring van gesubsidieerde contractuelen (geco's) beheerd door Actiris.

Het Rekenhof kon de kwaliteit van de interne controle verifiëren aan de hand van op aselechte wijze getrokken steekproeven van dossiers. De conclusies werden vervolledigd en bevestigd door een documentenanalyse en gesprekken.

Het Rekenhof heeft overigens het geco-beleid als springplank naar werk geanalyseerd op basis van een documentenanalyse en gesprekken.

Aan het einde van de audit werd een tegensprekelijke procedure gevoerd. Dit artikel omvat de elementen die werden aangehaald door Actiris en door de minister bevoegd voor Economie en Tewerkstelling.

3.2. Algemeen kader

3.2.1. Inleiding

De subsidiëring van geco's bestaat al lang⁽¹⁷⁰⁾. Actiris werd door zijn opeenvolgende beheerscontracten belast met tewerkstellingsopdrachten. Het beheer en de financiering van de geco-regeling beantwoorden aan de opdracht om bij te dragen tot een stijging van het aantal arbeidsplaatsen voor Brusselaars.

Naar aanleiding van de regionalisering heeft het besluit van de gewestregering van 5 februari 1998⁽¹⁷¹⁾ de subsidiëringregels gedefinieerd voor de geco's die de lokale besturen op het grondgebied van het Gewest tewerkstellen. Het werd aangevuld door het besluit van 28 november 2002⁽¹⁷²⁾, dat dezelfde regels heeft vastgelegd voor de werkgevers vermeld in de wet van 30 december 1988⁽¹⁷³⁾ die onder de non-profitsector ressorteren; het besluit van 2002 wilde verder werk maken van de door de wet ingezette eenmaking: het integreerde de werknemers van

(170) Koninklijk besluit nr. 474 van 28 oktober 1986 heeft een regeling van door de Staat gesubsidieerde contractuelen bij de lokale besturen ingesteld. Voor de overheden van de gemeenschappen en de gewesten, de onderwijsinstellingen, de plaatselijke sociale huisvestingsmaatschappijen en voor de instellingen van openbaar nut en de vzw's die een sociaal, humanitair of cultureel doel nastreven, heeft de programmawet van 30 december 1988 verschillende vroeger bestaande tewerkstellingssystemen (tewerkgestelde werkløzen en bijzonder tijdelijk kader) eengemaakt door eveneens een regeling van gesubsidieerde contractuelen in te stellen.

(171) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 5 februari 1998 tot bepaling van de verdelingscriteria voor de subsidies toegekend aan lokale besturen die gesubsidieerde contractuelen tewerkstellen.

(172) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 28 november 2002 betreffende het stelsel van de gesubsidieerde contractuelen.

(173) Programmawet van 30 december 1988.

de subventionnement d'agents contractuels subventionnés (ACS) géré par Actiris.

Des échantillons de dossiers, sélectionnés de manière aléatoire, ont permis de vérifier la qualité du contrôle interne. Les conclusions qui en ont été tirées ont été complétées et corroborées par une analyse de documents et des entretiens.

Par ailleurs, la Cour a analysé la politique ACS de tremplin à l'emploi sur la base d'une analyse documentaire et d'entretiens.

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 Actiris que par le ministre chargé de l'Économie et de l'Emploi.

3.2. Cadre général

3.2.1. Introduction

Le subventionnement des ACS existe depuis longtemps⁽¹⁷⁰⁾. Actiris s'est vu confier des missions relatives à l'emploi par ses contrats de gestion successifs. La gestion et le financement du dispositif ACS répondent à la mission de contribution à l'augmentation du volume d'emplois accessibles aux Bruxellois.

Suite à la régionalisation, l'arrêté du gouvernement de la Région du 5 février 1998⁽¹⁷¹⁾ a défini les règles de subventionnement pour les ACS employés par les pouvoirs locaux sur le territoire régional. Il a été complété par l'arrêté du 28 novembre 2002⁽¹⁷²⁾, qui a fixé ces mêmes règles pour les employeurs mentionnés par la loi du 30 décembre 1988⁽¹⁷³⁾, ressortissant au secteur non marchand; l'arrêté de 2002 a poursuivi l'unification entreprise par la loi: il englobe les travailleurs du troisième circuit de travail et ceux du fonds budgétaire interdépartemental de l'emploi, et, en 2016,

(170) L'arrêté royal n° 474 du 28 octobre 1986 a instauré un régime de contractuels subventionnés par l'État auprès des pouvoirs locaux. Pour les pouvoirs publics des communautés et des régions, les établissements d'enseignement, les sociétés locales de logements sociaux ainsi que pour les établissements d'utilité publique et les ASBL qui poursuivent un but social, humanitaire ou culturel, la loi programme du 30 décembre 1988 a unifié divers systèmes de mise à l'emploi préexistants (chômeurs mis au travail et cadre spécial temporaire) en instaurant également un régime de contractuels subventionnés.

(171) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 5 février 1998 déterminant les critères de répartition des subventions accordées aux pouvoirs locaux occupant des agents contractuels subventionnés.

(172) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 28 novembre 2002 relatif au régime des contractuels subventionnés.

(173) Loi-programme du 30 décembre 1988.

het derde arbeidscircuit en die van het Interdepartementaal begrotingsfonds ter bevordering van de werkgelegenheid en richt in 2016 een nieuwe geco-categorie⁽¹⁷⁴⁾ op.

Op 30 juni 2017 waren er volgens Actiris 10.395 geco-werknemers, gespreid over 8.718 betrekkingen⁽¹⁷⁵⁾.

De totale begroting van Actiris voor 2017 belooft 706,4 miljoen euro, waarvan 198,0 miljoen euro voor het geco-programma.

De begrotingskredieten voor het geco-programma zijn tamelijk stabiel en ze schommelden de laatste vijf jaar tussen 192,0 en 210,0 miljoen euro.

3.2.2. Subsidiëringsmodaliteiten

De wetgeving kent aan de werkgevers voor hun geco-werknemers een financiële steun toe in de vorm van een loonsubsidie (« *prime* »). Ze verdeelt de geco's in 19 categorieën waarvoor verschillende subsidiëringsregels gelden.

Naargelang de door de regelgeving vastgelegde gevallen, kan die financiële tegemoetkoming alle of een deel van de door de werkgevers gemaakte kosten dekken.

De werkgevers moeten behoren tot de non-profitsector of de lokale besturen en voldoen aan bepaalde voorwaarden, zoals enkel geco's aanwerven om tegemoet te komen aan uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften⁽¹⁷⁶⁾.

Om voor subsidiëring in aanmerking te komen, moeten de werknemers eveneens aan voorwaarden voldoen, meer bepaald inzake inschrijvingsduur als werkzoekende.

De werkgevers moeten een overeenkomst ondertekenen die verschillende modaliteiten vastlegt, waaronder de toekenningsvoorwaarden en het subsidiebedrag: het aantal betrekkingen in kwestie, de functie waarvoor de werknemer zal worden aangeworven, de diplomavereiste voor de betrekking, de werktijd, het « *referentie* »-barema dat van toepassing⁽¹⁷⁷⁾ is in de gevallen waarin volgens de regelgeving barema's moeten worden gebruikt, of

(174) Voor jonge werknemers die zo in aanmerking kunnen komen voor een inschakelingscontract.

(175) Totaal aantal werknemers: 10.395; totaal aantal te begeven betrekkingen: 9.737,5; totaal aantal ingevulde betrekkingen: 8.718,3 (cijfers van 30 juni 2017, op 2 oktober 2017 door Actiris meegedeeld).

(176) Deze voorwaarde is echter niet van toepassing op de vzw's.

(177) D.w.z. een « *mode* »-weddeschaal van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest waarop de subsidie wordt afgestemd.

crée une nouvelle catégorie d'ACS⁽¹⁷⁴⁾.

Au 30 juin 2017, selon Actiris, il y avait 10.395 travailleurs ACS, répartis dans 8.718 postes⁽¹⁷⁵⁾.

Le budget total d'Actiris pour l'année 2017 s'élève à 706,4 millions d'euros, dont 198,0 millions pour le programme ACS.

Les crédits budgétaires affectés au programme ACS sont assez stables. Ainsi, ces cinq dernières années, ils ont fluctué entre 192,0 et 210,0 millions d'euros.

3.2.2. Modalités de subventionnement

La législation accorde aux employeurs un subside salarial (dénommé « *prime* ») pour leurs travailleurs ACS. Elle répartit les ACS en 19 catégories régies par des modalités de subventionnement différentes.

Selon les cas déterminés par la réglementation, cette intervention financière peut couvrir tout ou partie des frais exposés par les employeurs.

Les employeurs doivent appartenir au secteur non marchand ou aux pouvoirs locaux et respecter certaines conditions, comme n'engager des travailleurs ACS que pour répondre à des besoins exceptionnels et temporaires en personnel⁽¹⁷⁶⁾.

Pour pouvoir être subventionnés, les travailleurs doivent également répondre à des conditions, notamment de durée d'inscription comme demandeur d'emploi.

Les employeurs doivent signer une convention fixant diverses modalités, dont les éléments relatifs aux conditions d'octroi et au montant du subside: le nombre de postes concernés, la fonction pour laquelle un travailleur sera engagé, le diplôme exigé en rapport avec la fonction, le temps de travail, le barème dit « *de référence* » applicable⁽¹⁷⁷⁾ dans les cas où la réglementation prévoit l'utilisation de barèmes, ou le montant forfaitaire fixé dans les autres cas.

(174) Pour les jeunes demandeurs d'emploi qui peuvent ainsi bénéficier d'un contrat dit d'« *insertion* ».

(175) Nombre total de travailleurs: 10.395; nombre total de postes occupables: 9.737,5; nombre total de postes occupés: 8.718,3 (chiffres au 30 juin 2017, communiqués par Actiris le 2 octobre 2017).

(176) Cette condition ne s'applique toutefois pas aux ASBL.

(177) C'est-à-dire une échelle de traitement « *modèle* » de la Région de Bruxelles-Capitale, sur laquelle la subvention s'aligne.

in de andere gevallen het vastgelegde forfaitair bedrag. Afhankelijk van de bepalingen van de regelgeving wordt de subsidie al dan niet geïndexeerd.

Onder bepaalde voorwaarden (zoals in de huishulpsector) mogen de werknemers tegen betaling bij derden prestaties uitvoeren, wat voor de werkgevers inkomsten genereert; die ontvangsten worden berekend op basis van de in de barema's bepaalde geïndexeerde bedragen en worden van de subsidies afgetrokken.

Tot slot werden de voorschotten op subsidies waarin voor sommige premie- en werknemerscategorieën was voorzien, in 2015 afgeschaft.

Er zijn vier departementen of diensten van Actiris⁽¹⁷⁸⁾ die instaan voor het beheer van de ge-co-regeling:

- Select Actiris van de directie Werkgevers stelt ge-co-kandidaten aan de werkgevers voor⁽¹⁷⁹⁾;
- Youth Guarantee van de directie Werkgevers stelt kandidaten voor de zogenoemde ge-co-inschakelingscontracten bestemd voor jongeren voor;
- het departement Tewerkstellingsprogramma (DTP) van de directie Partnerships & Tewerkstellingsprogramma's beheert de overeenkomsten en de werknemersposten en subsidieert de aangeworven werknemers via zijn diensten Subsijobs en Budgetbeheer;
- het departement van de inspectie, dat rechtstreeks aan de algemene directie is verbonden, controleert of de voorwaarden voor de toekenning van de subsidiëring worden nageleefd.

3.3. Interne ge-co-controle

3.3.1. Invoering van een interne controlesysteem

De organieke ordonnantie van 23 februari 2006 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle voorziet in de oprichting van een interne controlesysteem op basis van het COSO-referentiekader in de diensten van de gewestadministratie en bij de autonome instellingen, waaronder Actiris.

COSO is een referentiekader voor interne controle dat beoogt de risico's onder controle te houden die een

(178) Naast de opdrachten in verband met de subsidiëring van ge-co's, voeren die departementen ook andere opdrachten uit die niet binnen de perimeter van deze audit vallen.

(179) De polen 4 (Openbare instellingen en onderwijs) en 5 (Diensten aan personen) van Select Actiris zijn meer specifiek met dat proces belast.

Le subsidie est indexé ou non, selon les dispositions de la réglementation.

Sous certaines conditions (comme dans le secteur des aides à domicile), les travailleurs peuvent accomplir, contre paiement, des prestations auprès de tiers, ce qui génère des revenus pour les employeurs; ces recettes sont calculées sur la base des montants indexés prévus aux barèmes, et décomptées des subsides.

Enfin, des avances sur subsides, qui étaient prévues pour certaines catégories de primes et de travailleurs, ont été supprimées en 2015.

La gestion du dispositif ACS dépend de quatre départements ou services d'Actiris⁽¹⁷⁸⁾:

- Select Actiris, de la direction employeurs, présente des candidats ACS aux employeurs⁽¹⁷⁹⁾;
- Youth Guarantee, de la direction employeurs, présente des candidats pour les contrats ACS dits d'« insertion », destinés aux jeunes;
- le département programmes d'emploi (DPE) de la direction partenariats et programmes d'emploi gère les conventions et les postes des travailleurs, et subventionne les travailleurs engagés, via ses services subsijobs et gestion budgétaire;
- le département de l'inspection, directement rattaché à la direction générale, contrôle le respect des conditions émises pour l'octroi du subventionnement.

3.3. Contrôle interne ACS

3.3.1. Adoption d'un système de contrôle interne

L'ordonnance organique du 23 février 2006 de la Région de Bruxelles-Capitale portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle prévoit l'instauration d'un système de contrôle interne basé sur le référentiel Coso dans les services de l'administration régionale et dans les organismes autonomes, dont Actiris.

Le Coso est un référentiel de contrôle interne qui vise la maîtrise des risques menaçant l'atteinte des objectifs

(178) Outre les missions relatives au subventionnement des ACS, ces départements assument également d'autres missions qui n'entrent pas dans le cadre du périmètre du présent audit.

(179) Les pôles 4 (Institutions publiques et enseignement) et 5 (Services aux personnes) de Select Actiris sont plus spécifiquement affectés à ce processus.

bedreiging vormen de doelstellingen van een organisatie te halen. Het heeft betrekking op de controleomgeving⁽¹⁸⁰⁾, de risico-inschatting en wat daarmee samenhangt⁽¹⁸¹⁾, de controleactiviteiten van de organisatie, de informatie en communicatie die moeten worden ontwikkeld om ervoor te zorgen dat iedereen zijn verantwoordelijkheden kan opnemen, en de opvolging van de doeltreffendheid van de interne controle of sturing.

De interne controle moet door de organisatie zelf worden uitgevoerd en moet deel uitmaken van het normale beheer van de activiteiten. Zij moet waarborgen dat de beoogde doelstellingen op zuinige, doeltreffende en doelmatige wijze worden gerealiseerd.

3.3.2. Naleving van de regelgeving

Het Rekenhof heeft zich vergewist van de regelmatigheid van de door Actiris toegekende subsidies bij de uitvoering van het geoco-programma.

Het heeft meer bepaald vastgesteld dat de regelgeving ingewikkeld is, dat de controleregels uiteenlopen en dat sommige verantwoordingen ontoereikend zijn.

3.3.2.1. Regelgeving

Actiris moet een regelgeving toepassen die heel ingewikkeld is geworden wegens gedifferentieerde maatregelen, met voor elke maatregel specifieke berekeningswijzen voor de subsidiëring naargelang de 19 geoco-categorieën waarin de twee voornoemde besluiten voorzien⁽¹⁸²⁾.

Een geoco zal bijvoorbeeld naargelang zijn categorie worden gesubsidieerd met een vast bedrag van 5.035 of 15.150 euro, of volgens de door het besluit vastgelegde barema's, vermeerderd met een coëfficiënt, of nog volgens een percentage van het brutoloon toegekend aan een personeelslid van de gemeenschappen voor de uitgeoefende functie (voor de Vlaamse Gemeenschap gaat het om 80 % en voor de Franse Gemeenschap om 100 %).

3.3.2.2. Controleregels

De nadere regels voor de verantwoording van de subsidies zijn divers en worden niet enkel door de

(180) D.w.z. op de waarden en de structuur van de organisatie, evenals op de sensibilisering van het personeel voor de interne controle.

(181) Namelijk de identificatie van de risico's op basis van de vooraf gedefinieerde doelstellingen, de inschatting van de kans dat ze zich voordoen en de impact ervan, evenals hoe ze worden aangepakt (er wordt bijvoorbeeld beslist ze te aanvaarden, ze te vermijden, ze te verminderen door controlemaatregelen, enz.).

(182) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 5 februari 1998 in verband met de lokale besturen en besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 28 november 2002 in verband met de andere werkgevers.

d'une organisation. Il porte sur l'environnement de contrôle⁽¹⁸⁰⁾, l'évaluation des risques et ses corollaires⁽¹⁸¹⁾, les activités de contrôle mises en œuvre par l'organisation, l'information et la communication qui doivent être développées de manière à ce que chacun puisse exercer ses responsabilités, ainsi que le suivi de l'efficacité du contrôle interne ou pilotage.

Le contrôle interne doit être mené par l'organisation elle-même et faire partie de la gestion normale de ses activités. Il doit garantir une réalisation économe, efficace et efficiente des objectifs à atteindre.

3.3.2. Respect de la réglementation

La Cour des comptes s'est assurée du caractère régulier des subventions accordées par Actiris dans l'exécution du programme ACS.

Elle a notamment relevé une réglementation complexe, des modalités de contrôle diversifiées et des justifications insuffisantes.

3.3.2.1. Réglementation

Actiris doit appliquer une réglementation devenue très complexe en raison de mesures différenciées, avec, pour chacune d'elles, des modes de calcul de subventionnement propres, selon les 19 catégories d'ACS prévues par les deux arrêtés précités⁽¹⁸²⁾.

Par exemple, un ACS sera, en fonction de sa catégorie, subventionné selon un montant fixe de 5.035 ou de 15.150 euros, ou selon des barèmes fixés par la réglementation et majorés par un coefficient, ou encore selon un pourcentage de la rémunération brute accordée à un membre du personnel des communautés pour la fonction exercée (pour la Communauté flamande, le pourcentage est de 80 % et, pour la Communauté française, de 100 %).

3.3.2.2. Modalités de contrôle

Les modalités de justification des subventions sont diverses et ne sont pas déterminées uniquement par la

(180) C'est-à-dire, notamment, sur les valeurs et la structure de l'organisation, ainsi que sur la sensibilisation du personnel au contrôle interne.

(181) À savoir, l'identification des risques en fonction des objectifs qui ont été définis, l'évaluation de leur probabilité de survenance et de leur impact ainsi que la manière de les traiter (en les acceptant, en les évitant, en les réduisant par des mesures de contrôle, etc.).

(182) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 5 février 1998 relatif aux pouvoirs locaux et arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 28 novembre 2002 relatif aux autres employeurs.

regelgeving vastgelegd, aangezien deze volgens het besluit van 28 november 2002⁽¹⁸³⁾ door de overeenkomsten mogen worden bepaald. Talrijke overeenkomsten zijn overigens oud en preciseren geen nadere regels.

Door die situatie stijgt de diversiteit aan wijzen en procedures voor de verantwoording van de subsidies nog eens.

3.3.2.3. Verantwoordingen

De vastgelegde verantwoordingsmodaliteiten volstaan niet omdat ze enkel uit verklarende stukken bestaan. Die geven bijgevolg onvoldoende waarborg dat de gesubsidieerde prestaties werkelijk werden geleverd. Zo heeft het Rekenhof in vijf gevallen waar het kennis kon nemen van het werkelijke loon, vastgesteld dat het subsidiebedrag hoger lag dan het loon van de werknemer. In dat geval rijst de vraag of er sprake is van oversubsidiëring.

De categorieën gecoo-uitgaven waarvoor gewone prestatiestaten⁽¹⁸⁴⁾ moeten worden voorgelegd, en die zodoende zijn onderworpen aan een minder strikte controle door het DTP, vertegenwoordigen 36 % van de begroting toegekend aan de gecoo-programma's⁽¹⁸⁵⁾; nagenoeg 2/3 van dat percentage (ongeveer 54 miljoen euro) gaat naar de financiering van subsidies voor openbare werkgevers. Het DTP voert aan dat die laatste geen risico vormen dat een grondigere controle vereist.

De inspectie bij de werkgevers ter plaatse is geen doeltreffende oplossing om het niet-overzenden van de bewijsstukken te ondervangen. Behoudens uitzonderingen kijkt ze immers de berekeningen van de loonsubsidiëring niet na en controleert ze de openbare werkgevers niet, behalve de gemeenten sedert 2016. Haar controles worden bovendien volgens een driejarige cyclus geprogrammeerd, los van de datums waarop de subsidies worden betaald.

In die context is het Rekenhof van oordeel dat Actiris de volledige subsidiëring niet ten volle kan controleren. Het merkt bovendien op dat de verantwoording voor de ontstentenis van controle op de openbare werkgevers niet is gebaseerd op een risicoanalyse die regelmatig wordt bijgewerkt.

De voorgelegde verantwoordingsstukken voldoen overigens door hun aard niet systematisch aan de eisen van de regelgeving of de overeenkomsten. Het gebeurt dat de loonfiches, waarin de regelgeving voorziet, worden

(183) Artikel 30.

(184) Prestatiestatuten zijn documenten die door de werkgevers worden opgesteld en die het aantal gepresteerde dagen per werknemer preciseren.

(185) Dit is nagenoeg 72 miljoen euro op een begroting van 204 miljoen euro.

réglementation, puisque l'arrêté du 28 novembre 2002⁽¹⁸³⁾ autorise les conventions à les fixer. Par ailleurs, de nombreuses conventions sont anciennes et ne les précisent pas.

Ces situations accroissent encore la diversité des modes et procédures de justification des subventions.

3.3.2.3. Justifications

Les modalités de justification prévues ne sont pas suffisantes car elles sont constituées de pièces uniquement déclaratives. Celles-ci n'apportent donc pas de garantie sur la réalité des prestations subventionnées. Ainsi, dans cinq cas où elle a pu prendre connaissance du salaire réel, la Cour des comptes a constaté que le montant de la subvention était supérieur au salaire du travailleur. Dans ce cas, la question du sur-subventionnement se pose.

Les catégories de dépenses ACS concernées par la production de simples états de prestations⁽¹⁸⁴⁾, et donc soumises à un contrôle allégé par le DPE, représentent 36 % du budget alloué au programme ACS⁽¹⁸⁵⁾; près de 2/3 de ce pourcentage, soit environ 54 millions d'euros, financent des subventions à des employeurs publics. Le DPE fait valoir que ces derniers ne représentent pas un risque suffisamment élevé pour instaurer un contrôle plus approfondi.

L'inspection elle-même ne peut suppléer efficacement à cette absence de transmission de pièces probantes en se rendant chez les employeurs. En effet, sauf exception, elle ne vérifie pas les calculs de subventionnement des salaires et ne contrôle pas les employeurs publics, hormis les communes depuis 2016. En outre, ses contrôles sont programmés selon un cycle de trois ans, indépendamment des dates de paiement des subventions.

Dans ce contexte, la Cour des comptes considère qu'Actiris ne peut exercer pleinement son contrôle sur l'ensemble du subventionnement. Elle relève, en outre, que la justification de l'absence de contrôle des employeurs publics n'est pas basée sur une analyse de risques actualisée régulièrement.

Par ailleurs, la nature des justificatifs présentés ne respecte pas systématiquement les exigences de la réglementation ou des conventions. Il arrive ainsi que les fiches de salaire, réglementairement prévues, soient remplacées

(183) Article 30.

(184) Les états de prestations sont des documents établis par les employeurs et précisent, par travailleur, les jours prestés.

(185) Soit près de 72 millions d'euros sur un budget de 204 millions d'euros.

vervangen door prestatiestaten die als aangifte worden gebruikt of dat prestatiestaten worden vervangen door niet-gedetailleerde verklaringen van schuldvoordering.

De regelgeving is bovendien onvolledig in verband met bepaalde punten :

- de voorlegging van de kwartaalaangifte voor de RSZ die wordt vereist door het besluit van 5 februari 1998⁽¹⁸⁶⁾, biedt op zich niet de mogelijkheid om op adequate wijze de te subsidiëren loonelementen te verifiëren. Ze ontbreekt overigens in alle door het Rekenhof onderzochte dossiers en ze wordt bovendien bij de controles ter plaatse niet door de inspectie geverifieerd ;
- oversubsidiëring van dezelfde uitgaven is verboden door het besluit van 28 november 2002⁽¹⁸⁷⁾ maar het besluit van 5 februari 1998 zegt hierover niets, wat leidt tot een ongelijke behandeling tussen de verschillende soorten geco's.

De basisgegevens waarop de berekeningswijze berust van een coëfficiënt ter vermeerdering van de referentiewedde die dient voor de berekening van de subsidies, konden daarenboven niet aan het Rekenhof worden meegedeeld. Het heeft dus niet kunnen nagaan of die verhoging wel degelijk de bijkomende elementen bovenop het loon dekt die ze geacht wordt te subsidiëren.

Het besluit van 5 februari 1998⁽¹⁸⁸⁾ bepaalt tot slot dat de kandidaat-geco in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gedomicilieerd moet zijn. Het besluit van 28 november 2002⁽¹⁸⁹⁾ stelt daarentegen enkel dat de BGDA voor de voorstelling van de geco-kandidatuur voorrang verleent aan de kandidaten die in het Gewest wonen. Deze bepaling van het besluit van 5 februari 1998 die in 2016 werd ingevoegd, vergemakkelijkt de implementatie van de regelgeving niet, aangezien ze een nieuw verschil in de subsidiëeringsvoorwaarden invoert ; ze lijkt daarenboven uit het oog verloren te zijn, want de procedure die al ettelijke jaren in voege is, werd niet aangepast en blijft de lokale besturen toelaten kandidaten van buiten het Brussels Hoofdstedelijk Gewest aan te werven⁽¹⁹⁰⁾. Ze is dus niet in overeenstemming met de regelgeving.

(186) Artikel 17, § 5.

(187) Artikel 16.

(188) Artikel 7ter, § 2, D.

(189) Artikel 34.

(190) Artikel 27 van het besluit van 28 november 2002 bevat overigens een materiële fout : het voorziet twee keer in een verhoging met 1,25 % van de referentiewedde, vermeerderd met de eindejaarspremie en het vakantiegeld, om de betaling van de premies en de bijdragen voor de verzekering tegen arbeidsongevallen te dekken. In de feiten kent Actiris die verhoging nochtans maar één keer toe.

par des états de prestations à caractère déclaratif ou que des états de prestations soient remplacés par des déclarations de créance non détaillées.

En outre, la réglementation est incomplète sur certains points :

- la production de la déclaration trimestrielle à l'ONSS, requise par l'arrêté du 5 février 1998⁽¹⁸⁶⁾, ne permet pas, à elle seule, de vérifier adéquatement les éléments du salaire à subventionner. Au demeurant, elle est absente de tous les dossiers audités par la Cour des comptes ; en outre, l'inspection ne la vérifie pas lors de ses contrôles sur place ;
- le sur-subventionnement de mêmes dépenses est interdit par l'arrêté du 28 novembre 2002⁽¹⁸⁷⁾ et ignoré par l'arrêté du 5 février 1998, ce qui génère une inégalité entre les divers types d'ACS.

De plus, les données de base sur lesquelles repose le mode de calcul d'un coefficient majorant le barème de référence utilisé pour le calcul des subsides n'ont pu être communiquées à la Cour des comptes. Celle-ci n'a donc pu vérifier si cette majoration couvre bien les éléments accessoires au salaire qu'elle est censée subsidier.

Enfin, l'arrêté du 5 février 1998⁽¹⁸⁸⁾ prévoit que le candidat ACS doit être domicilié en Région de Bruxelles-Capitale. Au contraire, l'arrêté du 28 novembre 2002⁽¹⁸⁹⁾ énonce seulement que l'Orbem donne, pour la présentation de la candidature ACS, la priorité aux candidats habitant la Région. Cette disposition de l'arrêté du 5 février 1998, introduite en 2016, ne facilite pas la mise en œuvre de la réglementation puisqu'elle crée une nouvelle différence dans les conditions de subsidiation ; de plus, elle semble avoir été perdue de vue, puisque la procédure en application depuis plusieurs années n'a pas été adaptée et continue à autoriser, pour les pouvoirs locaux, l'engagement de candidats hors Région de Bruxelles-Capitale⁽¹⁹⁰⁾. Elle n'est donc pas conforme à la réglementation.

(186) Article 17, § 5.

(187) Article 16.

(188) Article 7ter, § 2, D.

(189) Article 34.

(190) Par ailleurs, l'article 27 de l'arrêté du 28 novembre 2002 comporte une erreur matérielle : il prévoit deux fois une majoration de 1,25 % du traitement de référence, augmenté de la prime de fin d'année et du pécule de vacances, pour couvrir le paiement des primes et cotisations d'assurances contre les accidents du travail. Dans les faits, Actiris n'octroie cependant cette majoration qu'une seule fois.

3.3.2.4. Conclusies en aanbevelingen

Het risico op onregelmatigheden met een mogelijke financiële weerslag op het subsidiebedrag stijgt door de ingewikkelde regelgeving en de verschillen en tekortkomingen in subsidiëeringswijze en verantwoording van de subsidies. Het Rekenhof stelt vast dat de regelgeving, de overeenkomsten en de praktijk niet altijd in overeenstemming zijn met de ordonnantie van 22 februari 2006 die bepaalt dat een internecontrolesysteem moet worden ingesteld.

Het Rekenhof beveelt aan de subsidiëeringsvoorwaarden te vereenvoudigen en te voorzien in een eenvormige verantwoordingswijze. In die optiek zouden systematisch loonfiches moeten worden voorgelegd in plaats van prestatiestaten, waardoor het beheer- en controleproces ook gemakkelijker zouden kunnen worden geautomatiseerd. Overigens zou een risicoanalyse die alle begunstigen omvat, moeten bepalen welke controle moet worden uitgevoerd.

Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris erop gewezen dat « *die aanbeveling tot gevolg zou hebben dat het al aanzienlijk aantal door het DTP verwerkte loonfiches nog enorm zou stijgen (36 %), wat zou leiden tot aanzienlijke extra beheerskosten* ».

Voor Actiris is het niettemin « *evident dat de regelgeving moet worden vereenvoudigd bij een algemene hervorming van het subsidiesysteem van de geco's* ».

Voor Actiris « *lijkt het wenselijk dat de minister van Tewerkstelling eveneens een realistisch kader zou vastleggen voor de hervorming van de geco-maatregel* », zoals dat momenteel gebeurt voor de maatregelen voor het doorstromingsprogramma (DSP) en de startbaanovereenkomst (SBO).

3.3.3. **Omkadering van het geco-proces, functiebeschrijvingen van de personeelsleden en delegaties**

3.3.3.1. *Door de personeelsleden van Actiris uitgevoerde taken*

Verschillende factoren die gunstig zijn voor een goede controleomgeving, worden ingesteld om het mogelijk te maken de subsidies binnen de termijnen te vereffenen: de personeelsleden worden over hun taken gebriefd via interne of externe vormingen en via omkadering door ervaren collega's of door verantwoordelijken. Ze beschikken ook over handleidingen en procedures, evenals over functiebeschrijvingen en -gesprekken. Sommige functiebeschrijvingen beantwoorden niet meer aan de huidige behoeften en worden momenteel herschreven.

3.3.2.4. Conclusions et recommandations

La complexité réglementaire et les disparités et insuffisances dans le mode de subventionnement et de justification des subsides augmentent le risque d'irrégularités, avec une incidence financière potentielle sur le montant de la subvention. La Cour constate que la réglementation, les conventions et la pratique ne sont pas toujours conformes à l'ordonnance du 22 février 2006 prévoyant l'instauration d'un système de contrôle interne.

La Cour des comptes recommande de simplifier les conditions de subventionnement et de prévoir un mode de justification uniforme. Dans cette optique, il conviendrait de systématiser la production des fiches de salaire, en lieu et place d'états de prestations, ce qui faciliterait aussi l'informatisation du processus de gestion et de contrôle. Par ailleurs, le contrôle à mettre en œuvre devrait être déterminé sur la base d'une analyse de risques comprenant l'ensemble des bénéficiaires.

Lors du débat contradictoire, Actiris a indiqué que cette recommandation « *aurait pour conséquence d'augmenter énormément (36 %) les volumes déjà très importants de fiches de paie traitées par le DPE. Ceci engendrerait des frais de gestion supplémentaires importants.* »

Néanmoins, pour Actiris, « *il est évident que la réglementation doit aujourd'hui être simplifiée dans le cadre d'une réforme générale du système de subventionnement des ACS* ».

Pour Actiris, « *il apparaît souhaitable que le ministre de l'Emploi fixe également un cadre réaliste pour la réforme de la mesure ACS* » comme c'est actuellement en cours pour les mesures relatives au programme de transition professionnelle (PTP) et au contrat de premier emploi (CPE).

3.3.3. **Encadrement du processus ACS, descriptions de fonction des agents et délégations**

3.3.3.1. *Tâches exécutées par les agents d'Actiris*

Divers facteurs propices à un bon environnement de contrôle sont mis en place afin de permettre la liquidation des subventions dans les délais: les agents sont mis au courant de leurs tâches au moyen de formations internes ou externes et d'un encadrement par des collègues expérimentés ou des responsables. Ils disposent également de manuels et de procédures, ainsi que de descriptions et entretiens de fonction. Certaines descriptions de fonction, qui ne correspondent plus aux besoins actuels, sont en cours de réécriture.

Andere factoren werken die omgeving echter tegen : de taken zijn niet erg verheffend, het gaat om repetitief werk dat grotendeels bestaat uit de invoer van gegevens. In twee diensten (Pool 5 van Select en DTP) heeft het Rekenhof een personeelsverloop vastgesteld dat volgens de dienstverwoordelijken als groot tot heel groot wordt bestempeld, waardoor het moeilijk is om een constant kwaliteitsniveau te handhaven.

Volgens de verantwoordelijke van het DTP is dat vooral toe te schrijven aan het tijdrovende en repetitieve invoerwerk. Een technische oplossing zou mogelijk zijn als de IT-toepassing zou worden herwerkt. De werkgevers-gebruikers zouden via een webtoepassing de invoer kunnen doen. In dat geval zouden de administratieve procedures en de interne controle van Actiris moeten worden aangepast op basis van een risicoanalyse voor een nieuwe organisatie van het proces inzake de vereffening van de subsidie en de controle van de verantwoording.

3.3.3.2. Handtekeningdelegaties

De handtekeningdelegaties zijn niet erg helder : verschillende delegatieakten bestaan naast elkaar en volgen elkaar in de tijd op (2010, 2015 en 2016), zonder expliciet de oude bepalingen te vermelden die moeten worden opgeheven. Zo heeft een niet-gemachtigde persoon in 2016 bij het DTP overeenkomsten ondertekend in plaats van zijn afwezige directeur. De betrokkene mocht dat doen op basis van de in 2015 vastgelegde delegaties, maar niet meer op basis van die van 2016.

Er is overigens niet gewaarborgd dat die delegaties beantwoorden aan de huidige behoeften van het beheer van de ge-co-overeenkomsten en -posten. Zo beschikken Select Actiris en de inspectie niet over handtekeningdelegaties voor hun eigen verrichtingen in het ge-co-proces.

3.3.3.3. Conclusies en aanbevelingen

Het personeelsverloop vergt bijzondere aandacht. Een herorganisatie van de processen en een nieuwe IT-toepassing zouden het mogelijk moeten maken de repetitieve taken te verminderen ten voordele van controle- en aansturingsactiviteiten.

De handtekeningdelegaties zouden moeten worden herzien om deze te verduidelijken en ze te laten overeenstemmen met de behoeften in termen van beheersing van de processen inzake het beheer van de ge-co-overeenkomsten, -posten en -subsidieëring.

Actiris preciseert in zijn antwoord dat de handtekeningdelegaties zullen worden herzien en gepreciseerd bij de reorganisatie van de dienst Subsijobs van het departement tewerkstellingsprogramma's die voor september 2018 gepland is.

Par contre, d'autres facteurs contrarient cet environnement : le travail, qui consiste essentiellement en l'encodage de données, est peu valorisant et répétitif. Dans deux services (pôle 5 de *Select* Actiris et DPE), la Cour a constaté une rotation du personnel que les responsables de service ont qualifiée d'« *importante à très importante* », ce qui complique le maintien d'un niveau de qualité constant.

Pour le responsable du DPE, cette situation est notamment due aux activités d'encodage lourdes et répétitives. Une solution technique pourrait être mise en place si l'outil informatique était revu : il s'agirait de permettre l'encodage par une application *web* auprès des employeurs-utilisateurs. Dans ce cas, les procédures administratives et de contrôle interne d'Actiris devraient être adaptées selon une analyse de risques portant sur cette nouvelle organisation du processus de liquidation de la subvention et de contrôle de sa justification.

3.3.3.2. Délégations de signature

Les délégations de signature sont peu claires : plusieurs actes de délégations coexistent et se succèdent dans le temps (2010, 2015 et 2016) sans mentionner explicitement les dispositions anciennes à abroger. Ainsi, au DPE, une personne non habilitée a, en 2016, signé des conventions en remplacement de son directeur absent ; elle avait l'autorisation de le faire sur la base des délégations arrêtées en 2015 mais plus sur la base de celles de 2016.

Par ailleurs, il n'est pas garanti que ces délégations correspondent aux besoins actuels de la gestion des conventions et postes ACS. Ainsi, *Select Actiris* et l'inspection ne disposent pas de délégations de signature pour leurs opérations dans le cadre du processus ACS.

3.3.3.3. Conclusions et recommandations

La rotation du personnel nécessite une attention particulière. Une réorganisation des processus et l'élaboration d'une nouvelle application informatique devraient permettre de diminuer les tâches répétitives, au bénéfice d'activités de contrôle et de pilotage.

Les délégations de signature devraient être revues pour les clarifier et les faire correspondre aux besoins, en termes de maîtrise des processus de gestion des conventions, des postes et du subventionnement ACS.

Dans sa réponse, Actiris précise que « *les délégations de signature seront revues et précisées dans le cadre de la réorganisation du service Subsijobs du département des programmes d'emploi planifiée pour septembre 2018* ».

3.3.4. Risico-inschatting, controleactiviteiten en informatie/communicatie

De risico-inschatting, de controleactiviteiten en de informatie/communicatie zijn drie elementen van het interne-controlesysteem die onderling sterk samenhangen. De kwaliteit en de relevantie van de uitgevoerde controleactiviteiten vereisen immers een voorafgaande risico-inschatting. Via de controleactiviteiten kan ook het informatie-/communicatiesysteem⁽¹⁹¹⁾ worden gevoed en kan de aansturing van de processen worden verzekerd.

3.3.4.1. Doelstellingen

De definitie van de doelstellingen, die ten grondslag liggen aan de risico-inschatting, is niet erg begrijpelijk wegens de architectuur van de plannen die deze vastleggen. Ze zijn immers getrapd opgevat, uitgaande van twee bronnen, met gelijkenissen en verschillen. Die twee bronnen omvatten :

- doelstellingen die voortvloeien uit de algemene beleidsverklaring : de oriëntatienota voor vijf jaar (uitgaande van de minister), de jaarlijkse oriëntatiebrieven (opgemaakt door Actiris, maar gefinaliseerd door de minister) en de jaarlijkse door Actiris opgestelde operationele plannen ;
- doelstellingen die zijn gedefinieerd in plannen die voortvloeien uit het beheerscontract van Actiris : het meerjarig bedrijfsplan en de jaarlijkse ontwikkelingsplannen die Actiris opstelt.

De beheerscontracten vertonen te weinig samenhang met de regeringsverklaring, en deze hebben daarenboven niet dezelfde periodiciteit.

De plannen zijn niet allemaal even nauwkeurig. Ze bevatten niet allemaal de doelstellingen van de verschillende diensten van Actiris. In het beheerscontract worden de doelstellingen van Select Actiris en van de Inspectie voor de geoco-activiteit samengenomen met de activiteiten inzake controle van de door het DTP beheerde tewerkstellingsubsidies en zijn ze dus niet duidelijk geïdentificeerd.

De plannen vermelden niet alle doelstellingen : ze handelen alleen over de doelstellingen van specifieke projecten en niet over de doelstellingen die samenhangen met de processen inzake courant beheer van de overeenkomsten, de betrekkingen en de subsidies.

De jaarlijkse operationele plannen hebben tot slot meer weg van controleborden dan van operationele plannen :

(191) Namelijk de manier waarop de informatie in een entiteit circuleert en bij de betrokken personen toekomt.

3.3.4. Évaluation des risques, activités de contrôle et information/communication

L'évaluation des risques, les activités de contrôle et l'information/communication constituent trois éléments du système de contrôle interne fortement interdépendants. En effet, la qualité et la pertinence des activités de contrôle mises en œuvre requièrent une évaluation préalable des risques. Les activités de contrôle permettent aussi d'alimenter le système d'information/communication⁽¹⁹¹⁾ et d'assurer le pilotage des processus.

3.3.4.1. Objectifs

La définition des objectifs qui président à l'évaluation des risques est peu lisible en raison de l'architecture adoptée pour les plans qui les fixent. Ils sont en effet déclinés en cascade selon deux sources, avec des convergences et des divergences. Ces deux sources comportent :

- des objectifs découlant de la déclaration de politique générale ; la note d'orientation pour cinq ans, émanant du ministre, les lettres d'orientation annuelles (réalisées par Actiris mais finalisées par le ministre) et les plans opérationnels annuels, établis par Actiris ;
- des objectifs définis dans des plans découlant du contrat de gestion d'Actiris : le plan pluriannuel d'entreprise et les plans de développement annuels, qui sont réalisés par Actiris.

Les contrats de gestion et la déclaration gouvernementale présentent peu d'articulations et, de plus, n'ont pas la même périodicité.

Le degré de précision des plans n'est pas uniforme : les objectifs dévolus aux différents services d'Actiris ne sont pas identifiables dans tous les plans. Ainsi, dans le contrat de gestion, les objectifs de Select Actiris et de l'inspection pour l'activité ACS sont englobés dans les activités de contrôle des subsides à l'emploi gérés par le DPE et ne sont donc pas clairement identifiés.

Les plans ne reprennent pas tous les objectifs : ils ne traitent que des objectifs de projets particuliers et non de ceux liés aux processus de gestion courante des conventions, des postes et des subventions.

Enfin, les plans opérationnels annuels s'apparentent plus à des tableaux de bord qu'à des plans opérationnels :

(191) À savoir, la manière dont les informations circulent dans une entité et parviennent aux personnes concernées.

- ze preciseren de stand van verwezenlijking van de projecten op bepaalde datums, maar vermelden niet de realisatietermijn ervan ;
- de vermelde financiële middelen stemmen niet precies overeen met de uit te voeren projecten. Zo stemt voor strategische doelstelling 3 « *heroriëntatie van het ge-co-beleid* » in het operationeel plan Tewerkstellingsprogramma, het vermelde budget overeen met de allocaties van de begroting van het ministerie waarvan de bedragen aan Actiris worden gestort om het huidige ge-co-systeem te subsidiëren, maar niet met de specifieke kosten van dat project ;
- de kredieten voor de human resources worden niet vermeld, alleen de identiteit van de projectverantwoordelijke.

Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris, zonder de opmerkingen van het Rekenhof te betwisten, gepreciseerd dat « *het DTP al sedert lang driemaandelijke indicatoren produceert waarmee het beleid kan worden gestuurd* ».

Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof merkt op dat :

- niet alle doelstellingen worden vastgelegd : de doelstellingen inzake courant beheer ontbreken ;
- niet alle doelstellingen van alle actoren kunnen worden geïdentificeerd : sommige worden samengevoegd met andere in het beheerscontract, zoals voor Select Actiris en de Inspectie ;
- de in de plannen vastgelegde doelstellingen zijn niet voldoende begrijpelijk.

Als alle risico's worden geïdentificeerd in het licht van elk van de vastgelegde doelstellingen, zijn bijgevolg niet alle ge-co-processen op adequate wijze afgedekt. Sommige doelstellingen zijn onvoldoende gedefinieerd om te kunnen zien welke gebeurtenissen de verwezenlijking ervan zouden belemmeren.

Het Rekenhof beveelt aan alle doelstellingen te definiëren en deze getrapd te geleiden en de verschillende plannen beter te integreren. Die doelstellingen zouden gemakkelijk te identificeren moeten zijn en zouden moeten beantwoorden aan de SMART-norm⁽¹⁹²⁾, aangezien ze specifieke en meetbare doelen zullen moeten vastleggen die realistisch zijn binnen een gegeven tijdshorizon. Op grond daarvan zullen de risico's die met elke doelstelling samenhangen, kunnen worden geïdentificeerd.

(192) Om aan die norm te beantwoorden moet een doelstelling specifiek, meetbaar, ambitieus, realistisch en tijdsgebonden zijn.

- ils précisent l'état de réalisation des projets à certaines dates, mais n'indiquent pas leur délai de réalisation ;
- les moyens financiers mentionnés ne correspondent pas précisément aux projets à réaliser. Ainsi, dans le plan opérationnel programme emploi, à l'objectif stratégique 3 *Réorienter la politique ACS*, le budget renseigné correspond aux allocations du budget du ministère dont les montants sont versés à Actiris pour subventionner le système ACS actuel, et non au coût particulier du projet ;
- les moyens en ressources humaines ne sont pas indiqués ; seule l'identité du responsable de projet est mentionnée.

Lors du débat contradictoire, Actiris, sans contester les observations de la Cour, a précisé que « *le DPE produit des indicateurs trimestriels depuis longtemps qui permettent de piloter les politiques* ».

Conclusions et recommandations

La Cour relève que :

- tous les objectifs ne sont pas fixés : ceux de gestion courante font défaut ;
- tous les objectifs de chaque intervenant ne sont pas identifiables : certains sont globalisés avec d'autres dans le contrat de gestion, comme pour Select Actiris et l'inspection ;
- la lisibilité des objectifs fixés dans les plans n'est pas suffisante.

Par conséquent, l'identification complète des risques au regard de chacun des objectifs fixés ne permet pas de couvrir adéquatement l'ensemble du processus ACS : certains objectifs sont insuffisamment définis pour permettre l'identification des événements qui empêcheraient leur réalisation.

La Cour des comptes recommande de définir l'ensemble des objectifs et de les décliner selon un système en cascade, ainsi que de mieux intégrer les différents plans. Les objectifs devraient être aisément identifiables et répondre à la norme Smart⁽¹⁹²⁾, puisqu'ils devront fixer des cibles à atteindre spécifiques, mesurables et réalistes dans un horizon temporel donné. Sur cette base, les risques corrélatifs pour chacun des objectifs pourront être identifiés.

(192) Pour répondre à cette norme, un objectif doit être : spécifique, mesurable, ambitieux, réaliste et temporel.

3.3.4.2. In kaart brengen van de risico's

De diensten identificeren weliswaar sommige risico's, maar er is geen systeem voor risicoanalyse in die zin dat de risico's periodiek en systematisch op basis van de opdrachten, doelstellingen en aanwezige processen worden geïdentificeerd in een geformaliseerde analyse die de waarschijnlijke manifestatie en het gevolg ervan evalueert en bepaalt hoe deze moeten worden aangepakt (risicovermindering, overdracht, aanvaarding, vermindering).

De uitgebouwde controleactiviteiten kunnen bijgevolg niet gestructureerd en doeltreffend worden georganiseerd en geen redelijke zekerheid verschaffen dat de risico's op adequate wijze worden afgedekt.

Er wordt bijvoorbeeld niet voldoende gekeken naar het risico op oversubsidiëring: daar meerdere overheden de wedde van werknemers van de non-profitsector subsidiëren, zouden werkgevers te veel subsidies kunnen ontvangen. Volgens Actiris « *worden de verschillende financieringsbronnen bij de inspecties geverifieerd en kunnen de inspecteurs zo risico's op oversubsidiëring opsporen* ».

Conclusies en aanbevelingen

Om de nagestreefde doelstellingen te halen en de risico's inzake wettelijkheid, regelmatigheid en goed beheer in de hand te houden, beveelt het Rekenhof aan een risicoanalysesysteem in te voeren dat op basis van de nagestreefde doelstellingen de mogelijkheid biedt periodiek de gebeurtenissen te identificeren die zouden verhinderen dat die doelstellingen worden gehaald. Het is onontbeerlijk te evalueren hoe groot de kans is dat die gebeurtenissen zich voordoen en welke impact ze hebben, om aangepaste controlemaatregelen te waarborgen die rekening houden met een correcte kosten-batenbalans inzake de implementatie van de controle. De risicoanalyses moeten periodiek opnieuw worden uitgevoerd, aangezien de risicofactoren en de doelstellingen evolueren.

Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris gepreciseerd « *het volledig eens te zijn met de opmerkingen en aanbevelingen van het Rekenhof in de zin dat al die procedures momenteel niet zijn geformaliseerd in één documentatie, die systematisch op het terrein wordt toegepast. Daartoe zal in 2018-2019 in het departement een actieplan worden geïmplementeerd om een instrument voor kwaliteitscontrole te creëren. Dat instrument zal het mogelijk moeten maken periodiek de gebeurtenissen na te gaan die zouden verhinderen de doelstellingen te halen en de acties te ondernemen om de problemen aan te pakken die zich aandienen. In het actieplan is bepaald dat op basis van een offerteaanvraag een beroep kan worden gedaan op in interne controle gespecialiseerde externe consultancy om het beoogde instrument uit te werken.* »

3.3.4.2. Identification des risques

Si les services détectent certains risques, il n'existe pas de système d'analyse de risques: il n'y a pas d'identification systématique et périodique des risques suivant les missions, objectifs et processus en place, sous la forme d'une analyse formalisée qui évalue leur probabilité de survenance et leur conséquence, et détermine le traitement à leur appliquer (éviter le risque, transfert, acceptation, réduction).

Les activités de contrôle qui sont développées ne peuvent donc être organisées de manière structurée et efficiente, ni procurer l'assurance raisonnable de couvrir les risques de façon adéquate.

À titre d'exemple, le risque de sur-subventionnement n'est pas suffisamment pris en compte: comme divers pouvoirs publics subsidient le salaire de travailleurs du secteur non marchand, des employeurs pourraient recevoir des subventions excédentaires. À noter que, selon Actiris, « *lors des inspections, les différentes sources de financement sont vérifiées et que les inspecteurs peuvent ainsi détecter des risques de sur-subventionnement* ».

Conclusions et recommandations

Afin d'atteindre les objectifs recherchés et de maîtriser les risques portant sur la légalité, la régularité et la bonne gestion, la Cour des comptes recommande de mettre en place un système d'analyse de risques qui, au départ des objectifs poursuivis, permet d'identifier périodiquement les événements qui empêcheraient d'atteindre ces objectifs. Une évaluation de la probabilité de survenance de ces événements et de leur impact est indispensable pour garantir des mesures de contrôle adaptées et qui tiennent compte d'une balance coût-bénéfice correcte de la mise en œuvre du contrôle. Les analyses de risques doivent être effectuées périodiquement, en raison du caractère évolutif des facteurs de risques et des objectifs.

Lors du débat contradictoire, Actiris a précisé « *souscrire parfaitement aux remarques et recommandations de la Cour dans le sens où l'ensemble de ces procédures ne sont à l'heure actuelle pas formalisées dans une documentation unique, avec une application sur le terrain systématisée. Dans ce but, un plan d'actions relatif à la création d'un outil de contrôle de la qualité sera mis en place au sein du Département en 2018-2019. L'outil devra permettre d'identifier périodiquement les événements qui empêcheraient d'atteindre les objectifs et les actions à entreprendre pour remédier aux problèmes qui apparaissent. Le plan d'action prévoit de faire appel, sur la base d'un appel d'offres, à une consultance externe spécialisée dans le contrôle interne pour mettre sur pied l'outil envisagé.* »

3.3.4.3. Controleactiviteiten

Er werden controleactiviteiten ingevoerd, maar deze kwamen er enkel als reactie op vastgestelde problemen : ze bieden weliswaar de mogelijkheid het risico op fouten bij de toepassing van de regelgeving te verminderen, maar ze blijven toch onvolledig of zelfs ontoereikend.

Het is zo dat :

- elke dienst over procedures beschikt, maar deze zijn niet systematisch geformaliseerd of volledig⁽¹⁹³⁾; ze bevinden zich in de ontwikkelingsfase en ze worden momenteel bij Actiris centraal in één gespecialiseerde dienst opgesteld, wat volgens het DTP vertraging bij de redactie tot gevolg heeft ;
- er modeldocumenten bestaan om de eenvormigheid van de activiteiten te verzekeren ;
- er toezicht bestaat op de activiteiten, maar dit kan behoudens uitzonderingen⁽¹⁹⁴⁾ niet worden geïdentificeerd, en het is bovendien niet noodzakelijkerwijze volledig : de invoer van de gegevens van de overeenkomsten wordt bijvoorbeeld pas sedert 2016 gecontroleerd en de subsidieberekeningen worden slechts voor 5 à 10 % gecontroleerd. De processen maken het dus niet mogelijk een redelijke zekerheid te bieden dat de gegevens over de overeenkomsten volledig en juist zijn. De vastgestelde invoerfouten hebben een weerslag op de controle-instrumenten en het Rekenhof kan bijgevolg geen redelijke zekerheid hebben dat de tot 2015 toegelaten voorschotten op subsidies zullen worden teruggevorderd op het voorziene tijdstip en dat de berekeningen correct zijn ;
- de controleactiviteiten van de Inspectie sedert de monitoring van 2015 worden geprogrammeerd op basis van geïdentificeerde risico's, maar enkel voor privéwerkgevers ; openbare werkgevers worden niet gecontroleerd, behalve de lokale besturen sedert 2016. Daar het bezoek van de Inspectie toen een probleem aan het licht heeft gebracht over de inaanmerkingneming van de gepresteerde werktijd⁽¹⁹⁵⁾, werd beslist de controles in 2017 voort te zetten. Deze controles werden echter niet uitgebreid tot de andere openbare werkgevers. Het DTP heeft erop gewezen dat die controles uiteindelijk slechts beperkte ontvangsten van enkele tienduizenden euro's hebben opgeleverd⁽¹⁹⁶⁾ ;
- het Arno-programma voor een zekere automatisering van de berekeningen zorgt, maar op zich niet kan waarborgen dat die berekeningen correct zijn : enerzijds hangen ze af van de kwaliteit van de gegevens die de behandelende personeelsleden invoeren en anderzijds

(193) Over het algemeen ontbreken de rappelprocedures.

(194) Bij het DTP zijn enkel voor de nieuwe overeenkomsten bij de dossiers begeleidende bladen gevoegd die de actoren identificeren.

(195) De afwezigheden wegens een arbeidsongeval waren slecht geboekt.

(196) Enkele tienduizenden euro's.

3.3.4.3. Activités de contrôle

Des activités de contrôle ont été mises en place mais elles n'ont été adoptées qu'en réaction aux problèmes rencontrés ; si elles permettent de diminuer le risque d'erreurs d'application de la réglementation, elles restent incomplètes, voire insuffisantes

Ainsi :

- chaque service dispose de procédures, mais elles ne sont pas systématiquement formalisées ou complètes⁽¹⁹³⁾ ; elles sont en cours de développement et leur rédaction est aujourd'hui centralisée au sein d'un service spécialisé d'Actiris. Selon le DPE, cela ralentit leur établissement ;
- il existe des modèles de documents pour assurer l'uniformité des activités ;
- une supervision des activités est exercée, mais elle n'est pas identifiable, sauf exception⁽¹⁹⁴⁾. En outre, cette supervision n'est pas nécessairement complète : le contrôle de l'encodage des données des conventions n'a commencé qu'en 2016 et celui des calculs du montant des subsides n'est effectué qu'à raison de 5 à 10 % de l'ensemble. Les processus ne donnent donc pas une assurance raisonnable que les données relatives aux conventions sont complètes et exactes. Les erreurs d'encodage constatées ont une incidence sur les outils de contrôle ; la Cour ne peut donc avoir l'assurance raisonnable que les avances sur subsides, autorisées jusqu'en 2015, seront bien récupérées au moment prévu et que les calculs des subsides sont corrects ;
- depuis le monitoring intervenu en 2015, les activités de contrôle de l'inspection sont programmées en fonction de risques identifiés, mais seulement pour les employeurs privés ; les employeurs publics ne sont pas contrôlés, hormis les pouvoirs locaux depuis 2016. Comme le passage de l'inspection a alors révélé un problème dans la prise en compte du temps de travail presté⁽¹⁹⁵⁾, il a été décidé de poursuivre les contrôles en 2017. Ceux-ci n'ont toutefois pas été étendus aux autres employeurs publics. Le DPE a indiqué que ces contrôles n'ont finalement généré que de faibles recettes⁽¹⁹⁶⁾ ;
- le logiciel Arno assure une certaine automatisation des calculs, mais ne peut, à lui seul, garantir leur exactitude : d'une part, les calculs dépendent de la qualité des encodages effectués par les agents traitants et, d'autre part, ce programme n'a pas été conçu pour calculer

(193) Généralement, les procédures de rappel manquent.

(194) Au DPE, pour les nouvelles conventions uniquement, les dossiers s'accompagnent de feuilles de transmis identifiant les intervenants.

(195) Mauvaise comptabilisation des absences pour accidents du travail.

(196) Quelques dizaines de milliers d'euros.

werd dat programma niet ontworpen als een programma om loonsubsidies te berekenen, maar veeleer om wedden te berekenen en om de human resources te beheren⁽¹⁹⁷⁾. Zo kan het niet automatisch het aantal werknemers per betrekking beperken om te controleren of het in de overeenkomsten vastgelegd maximum werd overschreden.

Wat de subsidiëringfouten betreft, heeft het Rekenhof bij het onderzoek van de steekproef van dossiers geen enkele overschrijding opgemerkt van de termijn van zes maanden voor de voorlegging van de verantwoordingsstukken door andere werkgevers dan de lokale besturen⁽¹⁹⁸⁾.

Het heeft daarentegen tekortkomingen en vergissingen vastgesteld die een invloed hebben op de berekening van de subsidie. Deze waren niet opgemerkt door de inspectie-diensten van Actiris, noch door de werkgevers.

Het Rekenhof heeft drie situaties vastgesteld die de regelmatigheid van de toegekende bedragen kunnen aantasten: fouten in de IT-toepassing, verificatiefouten en de ontstentenis van een beheer van de betrekkingen, zoals geëxpliciteerd in de volgende voorbeelden:

Parametring en automatisering van het Arno-programma

- Het besluit van 28 november 2002⁽¹⁹⁹⁾ laat werkgevers toe om geco-werknemers prestaties te laten uitvoeren bij derden (als huishoudhulp bijvoorbeeld). De inkomsten die die prestaties voor de werkgevers genereren, worden van de subsidies in mindering gebracht volgens vastgelegde geïndexeerde barema's. In een dossier van de steekproef heeft het Rekenhof vastgesteld dat die indexering vooraf gebeurt op een verkeerd kwartaal;
- Volgens artikel 1, § 1, van het besluit van 28 november 2002 varieert het forfaitair percentage tot verhoging van de referentieweddeschaal om het vakantiegeld en andere bijkomende bezoldigingselementen⁽²⁰⁰⁾ voor geco's te dekken, meer bepaald naargelang de werknemer al dan niet het recht heeft om van zijn werkgever een haard- of standplaatstoelage te ontvangen. Die verhoging wordt niet automatisch geschrapt als de werknemer er geen recht meer op heeft;
- In een geval waarbij het contract veranderd werd, heeft Arno geen rekening kunnen houden met het aantal dagen waarop de bezoldigde diensten berekend moeten worden.

(197) De invoerfouten kunnen volgens Actiris worden geverifieerd door een maandelijkse bijwerking van de gegevens van Arno.

(198) Termijn vastgelegd door artikel 18 van het besluit van 28 november 2002.

(199) Artikelen 7, 15 en 17.

(200) Zie artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit van 28 november 2002.

des subsides salariaux mais plutôt pour calculer des rémunérations et gérer des ressources humaines⁽¹⁹⁷⁾. Il ne peut, entre autres, limiter automatiquement le nombre de travailleurs par poste et ne permet donc pas de contrôler le dépassement du nombre de postes prévu dans les conventions.

En ce qui concerne les erreurs de subventionnement, la Cour des comptes n'a observé, lors de l'examen de l'échantillon de dossiers, aucun dépassement du délai de six mois pour la production des justificatifs par les employeurs autres que les pouvoirs locaux⁽¹⁹⁸⁾.

Par contre, elle a constaté des manquements et des erreurs affectant le calcul du subventionnement, lesquels n'avaient été soulevés ni par les services d'inspection d'Actiris ni par les employeurs.

La Cour des comptes a identifié trois situations de nature à affecter la régularité des montants alloués: des erreurs dans l'application informatique, des erreurs de vérification et l'absence de gestion des postes, comme explicité dans les exemples suivants.

Paramétrages et automatisation du logiciel Arno

- L'arrêté du 28 novembre 2002⁽¹⁹⁹⁾ autorise les employeurs à faire effectuer par des travailleurs ACS des prestations auprès de tiers (en aide à domicile par exemple). Les revenus que ces prestations génèrent pour les employeurs sont décomptés des subsides, selon des barèmes fixés et indexés. Dans un dossier de l'échantillon, la Cour des comptes a constaté que cette indexation s'effectue anticipativement sur un mauvais trimestre.
- Selon l'article 1^{er}, § 1, de l'arrêté du 28 novembre 2002, le pourcentage forfaitaire majorant le barème de référence visant à couvrir le pécule de vacances et d'autres accessoires de la rémunération⁽²⁰⁰⁾ varie notamment selon que le travailleur a le droit ou non de recevoir de son employeur une allocation pour foyer/résidence. Cette majoration n'est pas automatiquement supprimée lorsque le travailleur n'y a plus droit.
- Dans le cas d'un changement de contrat, Arno n'a pas pu prendre en compte le nombre de jours devant présider au calcul des services rémunérés.

(197) Il est à noter que, selon Actiris, « tous les mois une mise à jour des données d'Arno permet de vérifier les erreurs d'encodage ».

(198) Délai fixé par l'article 18 de l'arrêté du 28 novembre 2002

(199) Articles 7, 15 et 17.

(200) Selon l'article 1^{er}, § 1, de l'arrêté du 28 novembre 2002.

In al die gevallen werden te veel subsidies toegekend. Het gaat slechts om drie dossiers uit de steekproef. Aangezien het om een zwak punt of een fout in de parametring gaat, zullen alle dossiers die zich in dezelfde toestand bevinden, wellicht op dezelfde manier verkeerd verwerkt zijn. Daar het Rekenhof niet beschikt over beheersgegevens om die verschillende soorten dossiers gemakkelijk te kunnen uitfilteren, heeft het de totale financiële impact van die verkeerde parametringen niet kunnen evalueren. Het heeft evenmin kunnen aantonen vanaf wanneer die problemen zich voordeden.

Voor de door het Rekenhof geïdentificeerde dossiers heeft de administratie, zodra ze tijdens de auditwerkzaamheden hierover werd ingelicht, de berekeningen direct gecorrigeerd, de parametringen gewijzigd en de onverschuldigde bedragen teruggevorderd.

Het Rekenhof dringt erop aan een specifieke controle uit te voeren voor de dossiers van begunstigden die zich in dezelfde situatie bevinden.

Verificatiemethodes

- In drie gevallen werd de gepresteerde werktijd, die meetelt bij de berekening van de subsidies, slecht geboekt⁽²⁰¹⁾.
- In drie gevallen gebeurde de subsidiëring op basis van verkeerde weddeschalen⁽²⁰²⁾;
- In twee gevallen werd een verkeerde anciënniteit in aanmerking genomen in de weddeschaal⁽²⁰³⁾;
- Het loonelement in verband met de haard/standplaatstoelage, dat onder bepaalde omstandigheden in aanmerking mag worden genomen voor de berekening van de subsidie, werd in twee gevallen gesubsidieerd, terwijl uit niets bleek dat de werknemers er recht op hadden; in drie gevallen werd het element niet in aanmerking genomen terwijl de werknemers er ongetwijfeld recht op gehad zouden hebben; tot slot werd het in één geval soms wel en soms niet gesubsidieerd;
- Voor één dossier werden twee maanden subsidie niet berekend omdat de voorgelegde stukken verkeerd werden geïnterpreteerd;

(201) De subsidie wordt meer bepaald berekend op basis van de gepresteerde werktijd, dus de tijd die de werknemers bij hun werkgever aanwezig zijn (artikel 16 van het besluit van 28 november 2002 en artikel 8 van het besluit van 5 februari 1998).

(202) De subsidies voor verschillende ge-co-categorieën worden berekend op basis van referentieweddeschalen, die samenhangen met het diplomabezit en volgens de in de overeenkomsten vastgelegde termen. In twee gevallen hadden de werknemers niet het vereiste diploma om de schaal te bekomen die Actiris op hen toepast. De bezoldigde diensten die van de subsidies kunnen worden afgetrokken, worden overigens eveneens op basis van weddeschalen berekend; in één geval werd de verkeerde weddeschaal gebruikt.

(203) Voor bepaalde ge-co-categorieën moet men bij het berekenen van de subsidie rekening houden met de anciënniteit

Dans tous ces cas, la subsidiation s'est avérée excédentaire. Bien que seuls trois dossiers de l'échantillon soient concernés, tous les dossiers se trouvant dans la même situation ont dû connaître le même traitement erroné puisqu'il s'agit d'une erreur ou faiblesse de paramétrage. À défaut de données de gestion permettant d'isoler aisément les dossiers de ces différents types, la Cour des comptes n'a pu évaluer l'incidence financière totale de ces erreurs ou faiblesses de paramétrage, ni établir depuis quand ces problèmes existent.

Pour les dossiers observés par la Cour, l'administration a directement procédé aux corrections des calculs, aux modifications du paramétrage et à la récupération des indus dès qu'elle en a été informée durant les travaux d'audit.

La Cour des comptes insiste pour que les dossiers des bénéficiaires de subventions se trouvant dans la même situation fassent l'objet d'un contrôle spécifique.

Méthodes de vérification

- Le temps de travail presté, qui intervient dans le calcul des subsides, a été mal comptabilisé dans trois cas⁽²⁰¹⁾.
- Le subventionnement a été effectué sur la base de mauvais barèmes dans trois cas⁽²⁰²⁾.
- L'ancienneté prise en compte dans l'échelle barémique est erronée dans deux cas⁽²⁰³⁾.
- L'élément salarial relatif à l'allocation de foyer/résidence, qui peut, sous certaines conditions, être prise en compte pour le calcul de la subvention, a été subsidié dans deux cas alors que rien n'indiquait que les travailleurs y avaient droit; dans trois cas, il ne l'a pas été alors que les travailleurs y auraient sans doute eu droit; enfin, dans un cas, en cours d'année, il est tantôt subventionné, tantôt non, sans explication.
- Dans un cas, deux mois de subvention n'ont pas été calculés suite à une mauvaise interprétation de la présentation des pièces.

(201) Le subside se calcule notamment sur la base du temps de travail presté, donc du temps de présence des travailleurs chez leur employeur (article 16 de l'arrêté du 28 novembre 2002 et article 8 de l'arrêté du 5 février 1998).

(202) Les subventions de plusieurs catégories d'ACS sont calculées sur la base de barèmes de référence, liés à la possession de diplômes et selon des termes fixés dans les conventions. Dans deux cas, les travailleurs ne possèdent pas le diplôme requis pour obtenir le barème appliqué par Actiris. Par ailleurs, les services rémunérés qui sont déductibles des subsides sont également calculés sur la base de barèmes; dans un cas, le barème appliqué est inexact.

(203) Pour certaines catégories d'ACS, le calcul de la subvention doit tenir compte de l'ancienneté.

- In één geval werd een premie die niet mocht meetellen voor de berekening van de subsidie, er per vergissing wel in opgenomen⁽²⁰⁴⁾.

Naargelang het geval hebben die fouten geleid tot een subsidiëring die ontoereikend, overmatig, moeilijk te ramen is ; soms heeft de fout geen financiële weerslag gelet op de specifieke omstandigheden.

Beheer van de betrekkingen voor de geco's van de categorieën 22 en 23 van de Franse Gemeenschap

Terwijl het subsidiëringsproces van de geco's het beheer van de gesubsidieerde betrekkingen impliceert⁽²⁰⁵⁾, oefent Actiris geen controle uit op het beheer van de betrekkingen van de categorieën 22 (de overeenkomsten van de werknemers worden met vertraging bezorgd en Actiris is niet zeker dat het alle overeenkomsten in zijn bezit heeft) en 23 van de Franse Gemeenschap (het is echter de bedoeling van de Franse Gemeenschap een tabel te krijgen om de werknemers per betrekking te kunnen identificeren). Er bestaat dus een risico dat de betrekking wordt overgefinancierd (overschrijding van het maximum in voltijdse equivalenten) of dat een niet-ingevulde betrekking wordt gefinancierd.

Conclusies en aanbevelingen

Uit de vastgestelde fouten en de onder de aandacht gebrachte risico's blijkt dat de controleactiviteiten ontoereikend zijn. Het Rekenhof beveelt aan dat de in te voeren risicoanalyse de risicovolle punten van het subsidiëringsproces zou evalueren voor elk geco-type. Er zullen procedures moeten worden ontwikkeld om bijvoorbeeld de verplichting erin op te nemen dat bewijskrachtige documenten worden overgezonden en dat de openbare werkgevers aan de controle van de inspectie worden onderworpen, meer bepaald om zich ervan te vergewissen dat de prestatie echt werd geleverd.

Tijdens de tegensprekelijke fase heeft Actiris eraan herinnerd dat « *die controle momenteel door het departement inspectie van Actiris op een voor de ploegen haalbaar tempo wordt uitgevoerd voor de vzw's. Er wordt minstens om de drie jaar voor elk project een aselechte inspectie gepland, en regelmatig als volgens de interne procedure een risico wordt vastgesteld. De controle behelst minstens een interview met de aanwezige geco's, een analyse van het door de vereniging gerealiseerde werkvolume en de raadpleging van de agenda's. De controleprocedures zijn*

(204) De loonelementen waarmee rekening moet worden gehouden, worden door de regelgeving voor elke subsidiecategorie opgesomd.

(205) Het beheer van de betrekkingen betreft de verrichtingen inzake het creëren van de betrekkingen waarin de overeenkomsten voorzien, de opvolging ervan en de uit te voeren verrichtingen bij de eventuele schrapping van de betrekkingen. Het omvat alle beheer- en controleactiviteiten die Actiris in die verschillende fasen moet uitvoeren.

- Dans un cas, une prime qui ne pouvait être prise en compte pour le calcul du subsidie y a été erronément intégrée⁽²⁰⁴⁾.

Selon les cas, ces erreurs ont conduit à un subventionnement difficile à estimer, insuffisant ou au contraire, excédentaire ; parfois, en raison de circonstances particulières, l'erreur n'a pas eu d'incidence financière.

Gestion des postes pour les ACS des catégories 22 et 23 de la Communauté française

Alors que le processus de subventionnement des ACS implique la gestion des postes subsidiés⁽²⁰⁵⁾, Actiris n'exerce pas de contrôle sur la gestion des postes des catégories 22 et 23 de la Communauté française. Pour la catégorie 22, les contrats des travailleurs sont transmis avec retard et Actiris n'a pas l'assurance d'être en possession de tous les contrats ; pour la catégorie 23, il est toutefois prévu d'obtenir de la Communauté française un tableau permettant d'identifier les travailleurs par postes de travail. Il y a donc actuellement un risque de surfinancer le poste (dépassement du plafond en équivalents temps plein) ou de financer un poste inoccupé.

Conclusions et recommandations

Les erreurs décelées et les risques mis en évidence indiquent que les activités de contrôle ne sont pas suffisantes. La Cour des comptes recommande que l'analyse de risques à mettre en œuvre évalue les points risqués du processus de subventionnement, et ce pour chaque catégorie d'ACS. C'est dans ce cadre que le développement des procédures devra être effectué, pour, par exemple, y inclure la nécessité de réclamer la transmission de pièces probantes et de soumettre les employeurs publics au contrôle de l'inspection, notamment pour s'assurer de la réalité des prestations.

Lors de la phase contradictoire, Actiris a rappelé « *que ce contrôle est actuellement opéré pour les ASBL, par le département inspection d'Actiris, selon un rythme soutenable pour les équipes. Une inspection est prévue de façon aléatoire tous les trois ans minimum pour chaque projet, plus régulièrement si un risque est décelé suivant la procédure interne. Le contrôle prévoit au minima une interview des ACS présents, une analyse du volume de travail réalisé par l'association et une consultation des agendas. Certes, les procédures de contrôle ne sont pas*

(204) Les éléments salariaux à prendre en compte sont énumérés par la réglementation pour chaque catégorie de subsides.

(205) La gestion des postes concerne les opérations de création des postes de travail prévus par les conventions, de leur suivi et les opérations à effectuer lors de leur suppression éventuelle. Elle comprend toutes les activités de gestion et de contrôle à mener par Actiris à ces différents stades.

weliswaar nog niet volledig gesystemiseerd en geobjectiveerd, maar het lijkt nuttig hier in herinnering te brengen dat bij de volledige evaluatie van de geoco-regeling in 2015 slechts heel weinig echt problematische projecten aan het licht zijn gekomen. De aan de overheidsdiensten en de lokale besturen toegekende geoco-betrekkingen worden overigens beheerd door middel van « prestatiestaat fiches die door de werkgever worden ingevuld en aan Actiris worden bezorgd. De dienst zal trachten het foutenrisico in samenhang met die werkwijze in te schatten, zelfs als dat een bijzonder moeilijke oefening blijkt te zijn. »

Het Rekenhof merkt op dat slechts 10 % van de geoco-betrekkingen werd geëvalueerd.

3.3.4.4. Informatie/communicatie

Uit het onderzoek van de dossiers uit de steekproef blijkt dat de inspectieverslagen voor al wat dienen kan aan het DTP worden overgezonden, en dat er gevolg aan wordt gegeven. De inspectie heeft er echter op gewezen dat ze niet noodzakelijkerwijze op de hoogte wordt gehouden van het gevolg dat het DTP eraan geeft. De inspectie had overigens tot mei 2017 geen rechtstreekse toegang tot het Arno-programma; de opvragingen die het DTP bezorgde om dat gebrek aan toegang te ondervangen, boden niet alle waarborgen inzake volledigheid. De inspectie heeft immers vastgesteld dat het aantal betrokken werkgevers niet constant was, en dat zonder duidelijke reden. Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris die verschillen echter verklaard doordat het DTP en de inspectie de kadasters anders definieerden.

Het Rekenhof heeft daarentegen opgemerkt dat de stukken over de subsidiëring van geoco's⁽²⁰⁶⁾ niet worden gecentraliseerd, waardoor ze moeilijker toegankelijk zijn. De gegevens zijn in papieren of digitaal formaat beschikbaar, maar de papieren gegevens zijn soms over verschillende dossiers verspreid en de digitale gegevens zijn niet altijd op de juiste plaats geklasseerd. De verantwoordingsstukken moeten normaal door de werkgevers naar één centraal mailadres worden gestuurd. Om verschillende redenen gebeurt het regelmatig dat zij hun stukken naar het mailadres van de beherende personeelsleden sturen. De personeelsleden moeten dan zelf specifiek tussenbeide komen om die stukken naar de juiste plaats te verhuizen, wat al eens vergeten wordt. Het Arno-programma centraliseert bovendien niet alle gegevens en voert geen berekeningen uit voor de geoco's van de categorieën 22 en 23 van de Franse Gemeenschap. De informatie over de berekeningen is dan over verschillende plaatsen verspreid. Actiris heeft gepreciseerd dat « alle digitale gegevens op dezelfde server worden bewaard ».

(206) Overeenkomsten, diploma's, contracten, weddefiches, enz.

encore entièrement systématisées et objectivées. Mais il semble utile de rappeler ici que l'évaluation globale du dispositif ACS en 2015 n'avait mis en lumière que très peu de projets réellement problématiques. Par ailleurs, les postes ACS octroyés aux services publics ou aux pouvoirs locaux sont gérés au moyen de « fichiers d'état de prestations » complétés par l'employeur et transmis à Actiris. Le service tentera d'estimer le risque d'erreurs lié à ce modus operandi même s'il apparaît d'emblée que l'exercice est particulièrement difficile. »

La Cour des comptes note que cette évaluation n'a porté que sur une partie limitée, de l'ordre de 10 % seulement, des postes ACS.

3.3.4.4. Information/communication

L'examen des dossiers de l'échantillon indique que les rapports d'inspection sont transmis au DPE pour suites utiles et sont suivis d'effets. L'inspection a toutefois signalé qu'elle n'est pas nécessairement tenue au courant des suites données par le DPE. Par ailleurs, l'inspection n'a pas eu d'accès direct au logiciel Arno jusqu'en mai 2017; les extractions que lui transmettait le DPE, pour suppléer à cette absence d'accès, n'offraient pas toutes les garanties d'exhaustivité. L'inspection a en effet constaté que le nombre d'employeurs concernés n'était pas constant, et ce sans raison apparente. Lors du débat contradictoire, Actiris a toutefois expliqué ces différences par des définitions des cadastres différentes entre le DPE et l'inspection.

Par contre, la Cour des comptes a observé que les pièces relatives au subventionnement des ACS⁽²⁰⁶⁾ ne sont pas centralisées, ce qui en complique l'accès. Les données se trouvent sous format papier ou sur support digital mais les données papier sont parfois éclatées entre plusieurs dossiers et les données digitales ne sont pas toujours classées à l'endroit adéquat. Ainsi, les pièces justificatives doivent normalement être transmises par les employeurs à une adresse électronique unique et centralisée. Pour différentes raisons, il arrive régulièrement qu'ils adressent leurs pièces à l'adresse électronique des agents gestionnaires. Ces pièces doivent alors faire l'objet d'une intervention particulière des agents pour être transférées à l'emplacement adéquat, ce qui donne lieu à des oublis. En outre, le logiciel Arno ne centralise pas toutes les données et n'opère pas les calculs pour les ACS des catégories 22 et 23 de la Communauté française. L'information sur les calculs se trouve alors disséminée en divers endroits. Actiris a précisé que « toutes les données digitales sont conservées sur le même serveur ».

(206) Conventions, diplômes, contrats, fiches de salaire, etc.

Sommige documenten overt de werknemers⁽²⁰⁷⁾ worden geklasseerd in het dossier met de oudste overeenkomst van die werknemers, en niet in elk van de latere dossiers. De collectieve overeenkomsten, waarvan het bestaan de basis vormt van de subsidiëring van bepaalde loonelementen⁽²⁰⁸⁾, zijn moeilijk te lokaliseren, wat de controleactiviteiten complex maakt.

Door die situatie worden het dagelijks beheer en de controle van de dossiers ingewikkelder en minder efficiënt, en is er een groter risico op fouten.

Volgens de inspectie stelt de ontstentenis van centralisatie bijzondere problemen. De inspecteurs bewaren de meeste stukken die hun bevindingen rechtvaardigen, immers thuis, waardoor hun hiërarchische meerdere nagenoeg geen toezicht op hun werk kan uitoefenen, omdat hij over het algemeen alleen over de verslagen van de inspecteurs beschikt. Hij kan dus zo nodig niet volledig nagaan of hun bevindingen juist zijn. Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris gepreciseerd dat « *met het oog op meer transparantie het de bedoeling is die documenten te kunnen digitaliseren en op te nemen (via invoer door de inspecteurs) in het toekomstig documentair platform « My Actiris tewerkstellingsprogramma's », dat momenteel in voorbereiding is.* ».

Actiris centraliseert de gegevens echter progressief, via zijn project « My Actiris »⁽²⁰⁹⁾. De digitalisering van de stukken, dat er deel van uitmaakt, is gestart in bepaalde diensten en zou in 2018 bij het DTP moeten beginnen. Het Rekenhof kan zich niet uitspreken over de kwaliteit van dat project, dat nog in zijn kinderschoenen staat.

Het Rekenhof heeft ook opgemerkt dat de overeenkomsten van verschillende jaren geleden beknopt zijn en niet alle elementen preciseren die aan de toekenning van subsidies zijn gekoppeld, zoals de verwachte kwalificaties van de werknemers voor elke gesubsidieerde betrekking. In die gevallen preciseert de inspectie die elementen na analyse van de bestaande toestand. Zodra een correctie moet worden aangebracht in een (recente of oude) overeenkomst, wordt een aangepaste overeenkomst opgesteld.

Er bestaan overigens leemten in de aan Actiris bezorgde externe informatie, inzonderheid in de informatie afkomstig van werknemers en werkgevers. Elementen die de subsidiabiliteit en het bedrag van de subsidies moeten rechtvaardigen, worden aldus niet noodzakelijkerwijze meegedeeld :

(207) Bijvoorbeeld arbeidsovereenkomsten.

(208) Ze vormen meer bepaald de voorwaarde voor de subsidiëring van andere dan wettelijke verlofdagen (artikel 16 van het besluit van 28 november 2002).

(209) Doelstelling 4 in pijler 2 van het nieuwe beheerscontract 2017-2022 van Actiris, die luidt « *Technologie en de applicaties aanwenden om de doelmatigheid en doeltreffendheid van zijn diensten te verbeteren* » ligt helemaal in lijn met dat project.

Certains documents relatifs aux travailleurs⁽²⁰⁷⁾ sont classés dans le dossier contenant la convention la plus ancienne les concernant, et non dans chacun des dossiers ultérieurs. Les conventions collectives, dont l'existence sous-tend le subventionnement de certains éléments de salaire⁽²⁰⁸⁾, sont difficilement localisables. Ce classement complique les activités de contrôle.

Cette situation rend la gestion quotidienne et le contrôle des dossiers plus complexes et moins efficaces, et renforce le risque d'erreurs.

Selon l'inspection, l'absence de centralisation est particulièrement problématique. Les inspecteurs conservent en effet à domicile la plupart des pièces justifiant leurs constats, ce qui rend quasi impossible la supervision de leur travail par leur responsable hiérarchique, qui, en général, ne dispose que des rapports des inspecteurs. Il ne peut donc, au besoin, vérifier entièrement l'exactitude des constats. Lors du débat contradictoire, Actiris a précisé que « *pour une plus grande transparence, il est prévu que ces documents puissent être numérisés et intégrés (injectés par les inspecteurs) dans la future plateforme documentaire « Mon Actiris programmes d'emploi », actuellement en préparation.* ».

Actiris met toutefois progressivement en œuvre une centralisation des données, au travers de son projet « Mon Actiris »⁽²⁰⁹⁾. La digitalisation des pièces, qui en fait partie, a débuté dans certains services et devrait commencer en 2018 au DPE. La Cour des comptes ne peut se prononcer sur la qualité de ce projet qui vient de commencer.

La Cour a aussi relevé que les conventions conclues il y a plusieurs années sont succinctes et ne précisent pas tous les éléments liés à l'octroi des subventions, tels que les qualifications attendues des travailleurs pour chaque poste subsidié. Dans ces cas, l'inspection, après analyse de la situation existante, précise ces éléments. Dès qu'il y a lieu d'apporter une correction dans une convention, récente ou ancienne, une convention adaptée est rédigée.

Par ailleurs, il existe des lacunes dans les informations externes transmises à Actiris, notamment dans celles émanant des travailleurs et employeurs. Ainsi, des éléments devant justifier l'éligibilité et le montant des subsides ne sont pas nécessairement transmis :

(207) Contrats de travail, par exemple.

(208) Elles conditionnent notamment le subventionnement de jours de congés autres que les congés légaux (article 16 de l'arrêté du 28 novembre 2002).

(209) L'objectif 4 figurant dans l'axe 2 du nouveau contrat de gestion 2017-2022 d'Actiris visant à « *Réaliser le saut technologique et applicatif qui permettra d'améliorer l'efficacité et l'efficacités des services* » est totalement en lien avec ce projet.

- Actiris vraagt niet systematisch om het diploma voor te leggen en als het toch wordt voorgelegd, wordt er nooit een kopie van bewaard ;
- het adres en het diploma van de werkzoekenden kunnen in de loop van de procedure door de werkzoekende worden gewijzigd zonder controle van Actiris.

Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof beveelt aan maatregelen te nemen om het klassament van de stukken en de informatieoverdracht te verbeteren. Alle documenten die de subsidie rechtvaardigen, moeten in het dossier aanwezig zijn om de berekening en de controle ervan door de hiërarchie of een externe controleur mogelijk te maken. Het Rekenhof moedigt de digitalisering en de gecentraliseerde geïnformatiseerde verwerking van alle stukken aan.

3.3.4.5. Aansturing

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de voor de strategische aansturing van het ge-co-programma noodzakelijke gegevens niet altijd beschikbaar zijn of moeilijk kunnen worden benut. Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris gepreciseerd dat « *regelmatig basisindicatoren worden geproduceerd (beschrijvende statistieken). De voor de aansturing nuttige gegevens bestaan, maar ze zijn effectief heel moeilijk te benutten zonder zware verwerkingen, wat verhindert dat ze recurrent worden gebruikt.* »

Dat geldt bijvoorbeeld voor de gegevens om de termijn voor de toewijzing van de betrekkingen te meten⁽²¹⁰⁾, het aantal betrekkingen waarbij de werknemer langdurig afwezig is, het personeelsverloop in het ge-co-systeem, enz. Het Arno-programma bevat immers heel wat informatie inzake dagelijks beheer, maar die informatie kan niet gemakkelijk opgevraagd worden. Sommige informatie kan pas worden gebruikt nadat de gegevens werden herwerkt of geïnterpreteerd.

Meer ten gronde kunnen met het Arno-programma niet alle soorten door Actiris verwerkte ge-co-subsidies worden beheerd. Bepaalde gegevens en sommige berekeningen moeten dus worden beheerd in andere systemen, wat de aanmaak van kwaliteitsvolle beheerinformatie bemoeilijkt. Dat hangt samen met de ingewikkelde ge-co-regelgeving, maar eveneens met de aard van het gekozen programma.

Het Rekenhof merkt nochtans op dat corrigerende maatregelen worden genomen als leemten inzake interne controle worden vastgesteld. Dat geldt voor de

(210) Meer bepaald de tijd die verstrijkt tussen het moment waarop de beslissing om de betrekkingen te creëren effectief is en het moment waarop deze betrekkingen aan de werkgevers worden toegekend.

- Actiris ne demande pas systématiquement la production de diplômes et lorsqu'ils sont tout de même produits, une copie n'en est jamais conservée ;
- l'adresse et le diplôme des demandeurs d'emploi peuvent être modifiés en cours de procédure par le demandeur, sans le contrôle d'Actiris.

Conclusions et recommandations

La Cour des comptes recommande de prendre des mesures pour améliorer le classement des pièces et le transfert d'informations. Tous les documents justifiant la subvention doivent être présents dans le dossier pour permettre son calcul et son contrôle par la hiérarchie ou un contrôleur externe. La Cour des comptes encourage la digitalisation et le traitement informatique centralisé de l'ensemble des pièces.

3.3.4.5. Pilotage

La Cour des comptes a constaté que les données utiles au pilotage stratégique du programme ACS ne sont pas toujours disponibles ou sont difficilement exploitables. Lors du débat contradictoire, Actiris a précisé que « *des indicateurs de base sont produits régulièrement (statistiques descriptives). Les données utiles au pilotage existent, mais elles sont effectivement très difficilement exploitables sans traitements lourds, ce qui empêche leur utilisation récurrente.* »

Il en est ainsi des données permettant de mesurer le délai d'attribution des postes⁽²¹⁰⁾, du nombre de postes où les travailleurs sont absents depuis longtemps, du taux de rotation des travailleurs dans le système ACS, etc. En effet, le logiciel Arno contient de nombreuses informations de gestion journalière, mais elles ne peuvent être facilement extraites. Certaines informations nécessitent même un retraitement ou une interprétation des données avant utilisation.

Plus fondamentalement, l'application Arno ne permet pas de gérer tous les types de subventions ACS traités par Actiris. Certaines données et certains calculs doivent donc être gérés dans d'autres systèmes, ce qui complique la production d'une information de gestion de qualité. Cette situation est liée à la complexité de la réglementation ACS, mais également à la nature de l'application choisie.

La Cour relève cependant que des mesures correctrices sont adoptées lorsque des lacunes de contrôle interne sont constatées : il en est ainsi des corrections effectuées par

(210) À savoir le temps qui s'écoule entre le moment où la décision de créer les postes est effective et celui où les employeurs se les voient attribuer.

correcties die Actiris in Arno heeft aangebracht naar aanleiding van de vaststellingen van het Rekenhof bij de auditwerkzaamheden.

Het Rekenhof onderstreept tot slot dat de dienst interne audit en klachtenbeheer van Actiris, waarvan de activiteiten moeten bijdragen aan de aansturing, geen auditactiviteiten inzake ge-co's meer heeft uitgevoerd sedert 2007⁽²¹¹⁾, omdat hij zich hoofdzakelijk moet wijden aan het klachtenbeheer. Die dienst moet de kwaliteit van de interne controle waarborgen, maar kon dergelijke taken niet meer uitvoeren wegens de taken waarmee hij door de regelgeving belast wordt.

Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof merkt op dat Actiris niet over een geschikt instrument beschikt om het te voeren beleid te kunnen sturen en om het volledige subsidiëringsproces te kunnen opvolgen om het te verbeteren. Het programma dat momenteel wordt gebruikt, kan dus niet voor alle subsidiecategorieën de berekeningen uitvoeren wegens de diversiteit en de reglementaire complexiteit van de ge-co-subsidieregeling. Bijgevolg zou op basis van een vereenvoudigde regelgeving moeten worden nagedacht over een geschikter instrument om de subsidies te berekenen, waardoor bovendien de gegevens en de beheer-informatie die noodzakelijk zijn voor de invoering van een efficiënt aansturingssysteem, kunnen worden vergaard en aangemaakt.

Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris « akte genomen van de opmerkingen en aanbevelingen van het Rekenhof, die volledig gegrond zijn. Momenteel is de dienst nochtans van oordeel dat de vereenvoudiging van de regelgeving prioriteit moet krijgen vooraleer het beheer-instrument te wijzigen. »

De interne-auditresources zouden overigens hoofdzakelijk moeten worden ingezet voor de auditopdrachten van het internecontrolesysteem.

3.4. Activering van de ge-co-betrekkingen

3.4.1. Heroriëntatie van het systeem

De regelgeving beoogt twee doelstellingen : werkoekenden ondersteunen bij hun zoektocht naar een betrekking op de klassieke arbeidsmarkt⁽²¹²⁾ en werkgevers binnen

(211) De laatste audit in verband met het ge-co-programma dateert van juli 2007. Er dient nochtans te worden opgemerkt dat Idea Consult in 2014 een externe audit heeft uitgevoerd.

(212) Parl. Stuk, Brussels Hoofdstedelijk Parlement, wet van 30 december 1988, Verslag namens de Commissie voor Tewerkstelling, DOC 609-23, blz. 49, 52, 53, 59, 63 en 64.

Actiris dans Arno suite aux constats de la Cour lors des travaux d'audit.

Enfin, la Cour souligne que le service d'audit interne et de gestion des plaintes d'Actiris, dont les activités doivent concourir au pilotage, n'a plus mené d'activités d'audit en matière d'ACS depuis 2007⁽²¹¹⁾, car il est essentiellement monopolisé par la gestion des plaintes. Ce service, dont la mission est de garantir la qualité du contrôle interne, n'a plus été en mesure de réaliser de telles missions en raison des tâches que la réglementation lui assigne.

Conclusions et recommandations

La Cour des comptes relève qu'Actiris ne dispose pas d'un outil approprié qui lui permettrait de piloter la politique à mener et de suivre l'ensemble du processus de subventionnement en vue de son amélioration. Ainsi, le logiciel actuellement utilisé ne peut effectuer les calculs pour toutes les catégories de subventionnement en raison de la diversité et de la complexité réglementaire du régime de subventionnement ACS. Dès lors, il conviendrait, sur la base d'une réglementation simplifiée, de réfléchir à un outil plus approprié pour le calcul des subsides, permettant, en outre, de récolter et produire les données et informations de gestion nécessaires à la mise en place d'un pilotage efficient du système.

Lors du débat contradictoire, Actiris a bien pris « acte des remarques et recommandations de la Cour qui sont parfaitement fondées. À ce stade, le service est cependant d'avis que la priorité reste dans la simplification de la réglementation avant de modifier l'outil de gestion. »

Par ailleurs, les ressources de l'audit interne devraient être affectées essentiellement aux missions d'audit du système de contrôle interne.

3.4. Activation des postes ACS

3.4.1. Réorientation du système

La réglementation poursuit deux objectifs : aider les demandeurs d'emploi à trouver un emploi sur le marché du travail classique⁽²¹²⁾ et soutenir les employeurs du secteur

(211) Le dernier audit réalisé sur le programme ACS date de juillet 2007. À noter cependant qu'un audit externe réalisé par Idea Consult a été réalisé en 2014.

(212) *Doc. parl.*, Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Loi du 30 décembre 1988, rapport de la commission emploi, DOC 609-23, p. 49, 52, 53, 59, 63 et 64.

de non-profitsector ondersteunen door hun werknemers te financieren⁽²¹³⁾. Die twee doelstellingen zijn moeilijk te verenigen omdat het er enerzijds om gaat voornamelijk jonge, mannelijke, laaggeschoolde werkzoekenden opnieuw aan werk te helpen, en anderzijds te voldoen aan de behoeften van de werkgevers die gekwalificeerd personeel wensen aan te werven.

Het rotatiepercentage bij de *geco*'s, dat meet hoeveel werknemers tot het systeem toetreden of eruit stappen, is klein: een analyse⁽²¹⁴⁾ van de jaren 2004 tot 2010 maakt gewag van 53 %. Die analyse omvat overigens een deelstudie⁽²¹⁵⁾ over de weg die een *geco*-werknemer aflegt nadat hij het systeem heeft verlaten, meer bepaald zijn integratie in de traditionele arbeidsmarkt. Eén jaar nadat de werknemers het systeem verlieten, is 30 % van hen nog steeds werkloos. Dat kan betekenen dat ze geen nieuw werk hebben gevonden na zes maanden, of dat degenen die wel werk hadden gevonden, dat opnieuw kwijt zijn. Over de resterende 70 % bestaat eveneens onzekerheid: zij kunnen een nieuw contract onder een ander statuut hebben gesloten bij dezelfde werkgever, of een baan hebben gevonden bij een andere werkgever, of zijn ingeschreven bij de Forem of de VDAB, of inactief zijn geworden. De analyse van Idea Consult is meer bepaald gebaseerd op gegevens afkomstig van Arno; gelet op de tekortkomingen van het programma inzake gegevensexploitatie kunnen de conclusies van die studie niet makkelijk worden bijgewerkt.

Het Rekenhof is op basis van zijn onderzoek van oordeel dat die bevindingen nog steeds geldig zijn: het *geco*-systeem creëert immers werkgelegenheid en waarborgt de permanente aard van de aldus gecreëerde werkgelegenheid, maar er is niet aangetoond dat het bijdraagt tot de toegang tot een duurzamere en kwaliteitsvollere betrekking.

In 2014 had de regering nochtans beslist het systeem te heroriënteren en het opnieuw te richten op de initiële doelstelling ervan, namelijk een springplank naar werk vormen. Er moesten budgettaire marges worden gecreëerd en het *geco*-programma zou, volgens het meerderheidsakkoord⁽²¹⁶⁾, vooral een beleid voor de activering van werklozen moeten worden. De administratie stelt dat ze diverse nota's daarover naar de minister heeft gestuurd.

(213) Hoewel dit niet wordt beoogd door de wetgeving, wordt de *geco*-subsidie sinds lang ook gezien als langdurige financiële steun toegekend aan de Brusselse non-profitsector, teneinde die in staat te stellen personeel aan te werven.

(214) Idea Consult, *Evaluatie van de regeling met betrekking tot de gesubsidieerde contractuele personeelsleden (GECO's) in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, eindverslag.

(215) Bij gebrek aan gegevens bestaat er onzekerheid over de weg die de werknemer heeft afgelegd, waardoor het *geco*-systeem als werkgelegenheidsondersteuning niet ten volle kan worden geëvalueerd.

(216) Gewestelijke beleidsverklaring 2014-2019, blz.10-11.

non marchand via un financement de leurs travailleurs⁽²¹³⁾. La conciliation de ces deux objectifs est difficile car il s'agit, d'une part, de remettre à l'emploi des chômeurs dont le profil est majoritairement celui d'hommes jeunes et peu qualifiés et, d'autre part, de satisfaire aux besoins des employeurs qui souhaitent engager des personnes qualifiées.

Le taux de rotation des ACS, qui mesure les entrées et les sorties des travailleurs dans le système, est faible: une analyse⁽²¹⁴⁾ portant sur les années 2004 à 2010 fait état d'un taux de 53 %. Par ailleurs, cette analyse comporte une étude partielle⁽²¹⁵⁾ du parcours du travailleur ACS après sa sortie, notamment son intégration sur le marché traditionnel de l'emploi. Un an après leur sortie du système, 30 % des travailleurs sont toujours au chômage. Cela peut signifier qu'ils n'ont pas retrouvé d'emploi après six mois ou que ceux qui en avaient retrouvé un l'ont perdu. Pour les 70 % restants, la situation est également incertaine: ils peuvent avoir un nouveau contrat, sous un statut différent, chez le même employeur, ou un emploi chez un autre employeur ou être inscrits au Forem ou au VDAB, ou encore être devenus inactifs. L'analyse d'Idea Consult a utilisé des données provenant, entre autres, d'Arno. Les faiblesses du logiciel en matière d'exploitation des données ne permettent pas d'actualiser facilement les conclusions de cette étude.

Sur la base de ses investigations, la Cour estime que ces constats restent d'actualité: le dispositif ACS crée en effet de l'emploi et assure la permanence de l'emploi ainsi créé mais il n'est pas démontré qu'il facilite l'accès à un emploi plus durable et de qualité.

En 2014, le gouvernement avait pourtant décidé de recentrer le système sur l'objectif initial de tremplin à l'emploi. Des marges budgétaires devaient être dégagées et le programme ACS, selon l'accord de majorité⁽²¹⁶⁾, devait devenir, avant tout, une politique d'activation des chômeurs. L'administration a indiqué avoir fourni à ce sujet plusieurs notes au ministre.

(213) Bien que la législation ne l'envisage pas ainsi, le subventionnement des ACS est également perçu depuis longtemps comme un soutien financier pérenne accordé au secteur non marchand bruxellois pour lui permettre d'engager du personnel.

(214) Idea Consult, *Évaluation du dispositif relatif aux agents contractuels subventionnés (ACS) en Région de Bruxelles-Capitale*, rapport final.

(215) À défaut de données, des zones d'incertitude existent sur le parcours du travailleur, ce qui empêche d'évaluer pleinement le caractère d'aide à l'emploi du dispositif ACS.

(216) Accords de majorité 2014-2019, p. 13.

Na een analyse betrekking per betrekking van de subsidiëring van de geco's, was de regering van plan vooral « *een activeringsbeleid voor werkzoekenden* » uit te bouwen, « *wat inhoudt dat een geco-betrekking een springplank moet zijn naar een duurzame baan. De begroting die aan geco's wordt besteed, zal daarom voortaan in overeenstemming worden gebracht met de middelen van de Jongerenwaarborg⁽²¹⁷⁾ en de activering van werkzoekenden⁽²¹⁸⁾ [pas overgeheveld].* »⁽²¹⁹⁾

Sinds 2015 werden verschillende stappen ondernomen in die zin :

- Er werd een monitoring van de privéwerkgevers (vzw's) georganiseerd, op verzoek van de minister bij de heroriëntering van zijn beleid, waarbij die werkgevers werden geklasseerd in categorieën van vzw's met een klein, een gemiddeld en een groot risico. Vervolgens onderzocht de inspectie bij 1.100 vzw's of er betrekkingen moesten worden geschrapt⁽²²⁰⁾; de minister besliste er 59 te schrappen⁽²²¹⁾. Bij gebrek aan bruikbare gegevens ten tijde van de audit kon de budgettaire marge die zo zou worden vrijgemaakt, niet worden geëvalueerd. Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris gepreciseerd dat « *de budgettaire marge werd geraamd op 1.602.412,36 euro (geco-premies) + 677.458,32 euro (RSZ)* » ;
- Er worden verschillende maatregelen toegepast om budgettaire middelen te herbestemmen en de toegang tot een betrekking op basis van het profiel van de werkzoekenden te bevorderen :
 - de voorschotten voor de werkgevers die werden betaald bij de aanwerving van een werknemer als vaste titularis om hen te helpen bij de betaling van het eerste maandloon⁽²²²⁾, worden niet meer

(217) Een verbintenis aangegaan door alle lidstaten van de Europese Unie, om erover te waken dat iedereen jonger dan 25 jaar aanbiedingen kan genieten betreffende kwaliteitsvol werk, permanente vorming, stage of opleiding.

(218) De activering is de verplichting voor werkzoekenden om deel te nemen en actief mee te werken aan de acties die hem worden voorgesteld om hem te helpen opnieuw werk te vinden (begeleiding, vorming&). Ook moet hij zelf actief op zoek naar een betrekking door persoonlijk en regelmatig stappen te ondernemen. Deze materie werd door de 6^{de} Staatshervorming overgedragen aan de gewesten.

(219) Gewestelijke beleidsverklaring, blz. 10-11.

(220) De schrappingen betreffen echter geen betrekkingen waarbij werknemers langdurig afwezig zijn binnen een arbeidsovereenkomst en waarbij ze niet (of slechts tijdelijk) worden vervangen; nochtans lijken de betrekkingen in die gevallen niet erg noodzakelijk, aangezien de werkgevers het zonder hun werknemers lijken te kunnen stellen. Tijdens het tegensprekelijk debat heeft Actiris gepreciseerd dat « *naar aanleiding van die evaluatie 55 betrekkingen werden geschrapt en dat van 250 projecten de premie werd teruggebracht naar 95 %. De problemen in verband met de lokale besturen vertegenwoordigen volgens Actiris slechts 0,3 % van de totale uitbetaalde premies* ».

(221) Beslissing van 20 juli 2016.

(222) Artikel 30 van het besluit van 28 november 2002.

Après une analyse poste par poste du subventionnement des ACS, le gouvernement entendait mener « *avant tout une politique d'activation des chômeurs [...] ce qui signifie qu'un poste ACS doit être un tremplin vers un emploi durable. C'est pourquoi le budget consacré aux ACS sera dorénavant mis en synergie avec les moyens de la Garantie pour la Jeunesse⁽²¹⁷⁾ et l'activation des chômeurs⁽²¹⁸⁾ [nouvellement transférés].* »⁽²¹⁹⁾

Depuis 2015, diverses actions ont été entreprises dans cette optique.

- Un monitoring des employeurs privés (ASBL), demandé par le ministre dans le cadre du recentrage de sa politique, a été réalisé. Il classe ces employeurs en ASBL à risque faible, moyen et fort. Ensuite, l'inspection a examiné dans 1.100 ASBL si des postes ne devaient pas être supprimés⁽²²⁰⁾; le ministre a décidé d'en supprimer 59⁽²²¹⁾. Faute de données exploitables lors de l'audit, la marge budgétaire qui serait ainsi dégagée n'a pu être évaluée. Lors du débat contradictoire, Actiris a précisé que « *la marge budgétaire est estimée à 1.602.412,36 euros (primes ACS) + 677.458,32 euros (ONSS)* ».
- Plusieurs mesures tendant à réaffecter des moyens budgétaires et à favoriser l'accès à un emploi selon le profil des chercheurs d'emploi sont appliquées :
 - Les avances qui étaient payées aux employeurs lors de l'engagement d'un travailleur titulaire de poste pour les aider à payer le premier mois de salaire⁽²²²⁾ ne sont plus versées. Les avances versées

(217) Engagement pris par l'ensemble des pays de l'Union européenne de veiller à ce que tous les jeunes de moins de 25 ans puissent bénéficier d'offres d'emploi de qualité, de formation continue, d'un stage ou d'un apprentissage.

(218) L'activation est l'obligation pour le chômeur de participer et de collaborer activement aux actions qui lui sont proposées pour l'aider à retrouver un emploi (accompagnement, formation, etc.). Il doit également lui-même en rechercher un activement par des démarches personnelles et régulières. Cette matière a été transférée aux régions par la sixième réforme de l'État.

(219) Accords de majorité 2014-2019, p. 13.

(220) Les suppressions ne concernent cependant pas les postes pour lesquels les travailleurs sont toujours dans les liens d'un contrat de travail, mais absents de longue durée et non remplacés, fût-ce temporairement; pourtant, dans ces cas, les postes ne paraissent pas nécessaires puisque les employeurs semblent pouvoir se passer de leurs travailleurs. Lors du débat contradictoire, Actiris a précisé que « *suite à cette évaluation, 55 postes ont été supprimés et 250 projets ont vu passer leur prime à 95 %. Les problèmes relatifs aux pouvoirs locaux représentent seulement 0,3 % du total des primes versées.* »

(221) Décision du 20 juillet 2016.

(222) Article 30 de l'arrêté du 28 novembre 2002.

gestort. De vroeger gestorte voorschotten worden gerecupereerd telkens wanneer een vaste titularis vertrekt ;

- wat de geco's van de categorieën 21, 24.11, 24.12 en 24, § 2, betreft, worden de subsidies voortaan beperkt tot 95 % van het subsidieerbare bedrag, zoals algemeen bepaald door de regelgeving⁽²²³⁾; de ministeriële vrijstelling van 5 % die in sommige gevallen kon worden toegepast en die het mogelijk maakte een subsidie gelijk aan 100 % van het subsidieerbare bedrag toe te kennen, wordt alleen nog toegekend met betrekking tot de prioritaire sectoren op basis van de door de inspectie opgemaakte financiële analyse⁽²²⁴⁾ ;
- geen enkele vraag tot verlenging van de termijn om een werknemer aan te werven, wordt nog aanvaard⁽²²⁵⁾ ;
- de overdracht van betrekkingen van de ene vzw aan de andere⁽²²⁶⁾ gebeurt niet meer automatisch ; zij moet worden geanalyseerd door de inspectie, voorgelegd aan het beheerscomité van Actiris en goedgekeurd door de minister ;
- de vereiste studieniveaus voor elke werknemer, die worden verduidelijkt in de overeenkomsten, kunnen systematisch worden uitgebreid naar lagere niveaus. Er zijn geen uitzonderingen meer waarbij het studieniveau wordt opgetrokken ;
- er werd een nieuwe tewerkstellingsmaatregel goedgekeurd : de inschakelingscontracten bestemd voor de jongste werkzoekenden, volgens artikel 28bis van het besluit van 28 november 2002⁽²²⁷⁾.

De aangekondigde hervorming van het geco-systeem is nog niet aangevat omdat eerst een grotere hervorming van de tewerkstellingssteun wordt doorgevoerd⁽²²⁸⁾.

(223) Artikelen 21 en 26 van het besluit van 28 november 2002. Voorheen werd die vrijstelling vaak toegepast. Het percentage van 100 % wordt momenteel gehandhaafd tot het vertrek van de werknemer ; vervolgens wordt het teruggebracht naar 95 % van de loonkost.

(224) Voorheen werd die vrijstelling vaak toegepast.

(225) Deze aanwervingstermijn, die werd bepaald voor de geco's die niet werkzaam zijn bij de lokale besturen, bedraagt zes maanden (artikel 36 van het besluit van 28 november 2002).

(226) De betrekkingen die een vzw niet invult, kunnen worden overgedragen aan een andere vzw.

(227) Een jongere met een inschakelingscontract moet worden begeleid, moet ertoe worden aangespoord om deel te nemen aan een proces van competentievalidering en moet een praktijkopleiding krijgen (Integraal verslag van de interpellaties en mondelinge vragen, Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Commissie voor de Economische Zaken en de Tewerkstelling, 25 februari 2016, nr. 68, blz.64).

(228) Ordonnantie van 23 juni 2017 betreffende de tewerkstellingssteun in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

précédemment sont récupérées lors de chaque sortie du titulaire du poste ;

- Pour les ACS des catégories 21, 24.11, 24.12 et 24, § 2, les subsides sont désormais limités à 95 % du montant subsidiable, comme la réglementation⁽²²³⁾ le prévoit, en général ; la dispense ministérielle de 5 % qui pouvait être appliquée dans certains cas et permettait d'octroyer un subside égal à 100 % du montant subsidiable ne l'est plus que pour les secteurs prioritaires, sur la base de l'analyse financière effectuée par l'inspection⁽²²⁴⁾ ;
- Aucune demande de prolongation de délai pour l'engagement d'un travailleur n'est désormais acceptée⁽²²⁵⁾ ;
- le transfert de postes entre ASBL⁽²²⁶⁾ n'est plus automatique ; il doit être analysé par l'inspection, soumis au comité de gestion d'Actiris et approuvé par le ministre ;
- les niveaux d'études requis pour chaque travailleur et spécifiés dans les conventions peuvent être *systematiquement* étendus à des niveaux plus bas. Il n'y a plus de dérogation pour élever le niveau d'étude ;
- une nouvelle mesure de mise à l'emploi a été adoptée : les contrats d'insertion destinés aux demandeurs d'emploi les plus jeunes, selon l'article 28bis de l'arrêté du 28 novembre 2002⁽²²⁷⁾.

La réforme annoncée du système ACS n'a pas encore débuté, car une réforme plus large sur les aides à l'emploi est d'abord entreprise⁽²²⁸⁾.

(223) Articles 21 et 26 de l'arrêté du 28 novembre 2002. Auparavant, cette dispense était largement accordée. Le taux de 100 % est aujourd'hui maintenu jusqu'au départ du travailleur ; il est ensuite ramené à 95 % du coût salarial.

(224) Auparavant, cette dispense était largement accordée.

(225) Ce délai d'engagement, prévu pour les ACS hors pouvoirs locaux, est de six mois (article 36 de l'arrêté du 28 novembre 2002).

(226) Les postes non utilisés par une ASBL peuvent être transférés à une autre.

(227) Le jeune en contrat d'insertion doit bénéficier d'un encadrement, être incité à s'inscrire dans un processus de validation des compétences et recevoir une formation pratique (Compte rendu intégral des interpellations et des questions orales, Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Commission des affaires économiques et de l'emploi, 25 février 2016, n° 68, p. 64).

(228) Ordonnance du 23 juin 2017 relative aux aides à l'emploi accessibles en Région de Bruxelles-Capitale.

Het Rekenhof is van oordeel dat de hervorming van het ge-co-programma botst op de kenmerken ervan : er is onder andere niet voorzien in een stimulans om een ge-co-betrekking te verlaten voor een niet-gesubsidieerde betrekking.

- De oude overeenkomsten, evenals een deel van de nieuwe die momenteel worden ondertekend, bevatten betrekkingen en contracten van onbepaalde duur.
- De ge-co's zijn tevreden met hun statuut omdat ze dezelfde arbeidsvoorwaarden en bezoldiging moeten krijgen als gewone werknemers⁽²²⁹⁾.
- Met uitzondering van de nieuwe voornoemde maatregel opgenomen in artikel 28bis (dat de werkgevers ertoe verplicht bijkomende kwalificaties bij te brengen die de positie van jonge werknemers op de arbeidsmarkt verbeteren), krijgen de werknemers in de meeste gevallen geen specifieke vormingen of bijzondere steun die hun de mogelijkheid zouden bieden een niet-gesubsidieerde betrekking te vinden ; ze kunnen zich alleen beroepen op de professionele ervaring die ze verwierven tijdens hun ge-co-contract.
- De werkgevers zijn er evenmin bij gebaat een ge-co-werknemer over wie ze tevreden zijn, te vervangen door een andere ge-co-werknemer : de financiële tussenkomst van Actiris wordt berekend op basis van de kosten voor de werknemer met toepassing van in de overeenkomsten vastgelegde criteria, en evolueert niet met de tijd. Een ge-co-werknemer vervangen betekent voor de werkgevers dat ze een selectie en aanwerving van kandidaten moeten organiseren en de nieuwe aangeworven ge-co moeten opleiden voor de functie die hij zal vervullen.
- De lichte verandering in het beleid moet zich situeren binnen een gesloten en redelijk stabiele begrotingsenveloppe : tussen 2013 en 2017 schommelden de begrotingskredieten tussen 192,0 en 210,0 miljoen euro, ze stegen met andere woorden met 10 % (er werd 198 miljoen euro ingeschreven in de initiële begroting 2017). Ook vindt die verandering plaats binnen de context van de onbepaalde duur van de overeenkomsten. Daarenboven zijn de budgettaire middelen die werden vrijgemaakt dankzij de verschillende al goedgekeurde maatregelen (de schrapping van de voorschotten, de toekenning van subsidies aan 95 % voor de in te vullen betrekkingen en de schrapping van betrekkingen) relatief. Voor 2016 werden die middelen in totaal op 3,3 miljoen euro geraamd, wat slechts 1,3 % vertegenwoordigt van alle begrotingskredieten voor het ge-co-systeem.

Het Rekenhof is bovendien van oordeel dat de werkelijke impact van de sinds 2015 goedgekeurde maatregelen, moeilijk kan worden gemeten – dat is ook niet gebeurd – bij gebrek aan een adequaat informatiesysteem ;

(229) Cf. de analyse van Idea Consult, *op. cit.*

La Cour des comptes considère que la réforme du programme ACS se heurte à ses caractéristiques ; entre autres, il n'offre pas d'incitants à quitter un emploi ACS pour un emploi non subventionné.

- Les anciennes conventions ainsi qu'une partie des nouvelles actuellement signées, contiennent des postes et des contrats à durée indéterminée.
- Les ACS sont satisfaits de leur statut car ils doivent bénéficier des mêmes conditions de travail et de rémunération que les travailleurs réguliers⁽²²⁹⁾.
- Hormis la nouvelle mesure précitée de l'article 28bis (qui impose aux employeurs de procurer des qualifications complémentaires améliorant la position des jeunes travailleurs sur le marché de l'emploi), dans la plupart des cas, les travailleurs ne bénéficient pas de formations spécifiques ni de soutien particulier qui leur permettraient de trouver un emploi non subventionné ; ils ne peuvent faire valoir que l'expérience professionnelle acquise pendant leur contrat ACS.
- Les employeurs n'ont pas d'avantage à remplacer un travailleur ACS dont ils sont satisfaits par un autre travailleur ACS : l'intervention financière d'Actiris est calculée sur la base du coût du travailleur en application de critères fixés dans les conventions et n'évolue pas avec le temps. Remplacer un travailleur ACS implique, pour les employeurs, de devoir entamer des démarches de sélection et d'engagement de candidats, et de former le nouvel ACS engagé à la fonction qu'il va assumer.
- L'infléchissement de la politique doit s'opérer dans le cadre d'une enveloppe budgétaire fermée et assez stable : entre 2013 et 2017, les crédits budgétaires fluctuent entre 192,0 et 210,0 millions d'euros, soit 10 % d'augmentation (198 millions d'euros sont inscrits au budget initial 2017). Il s'opère également dans un contexte de durée indéterminée des conventions. En outre, les moyens budgétaires libérés par les diverses mesures déjà adoptées (la suppression de l'octroi d'avances, l'octroi de subsides à 95 % pour les postes à pourvoir et la suppression de postes) sont relatifs. Pour 2016, le total de ces moyens est estimé à 3,3 millions d'euros, ce qui représente seulement 1,3 % de l'ensemble des crédits budgétaires consacré aux ACS.

En outre, la Cour des comptes estime que l'impact réel des mesures adoptées à partir de 2015, qui n'a pas été mesuré, peut difficilement l'être à défaut d'un système d'information adéquat ; pour rappel, les données utiles à un

(229) Voir l'analyse d'Idea Consult, *op. cit.*

er wordt aan herinnerd dat immers de gegevens ontbreken die zinvol zouden zijn voor een strategische aansturing, of dat ze moeilijk bruikbaar zijn.

De marge waarbinnen het systeem kan worden geheroënteerd, is overigens beperkt :

- het lijkt moeilijk om een einde te maken aan de overeenkomsten zonder instemming van de werkgevers, hoewel de regelgeving de minister hiertoe machtigt⁽²³⁰⁾ ;
- de maatregel betreffende de inschakeling van « *artikel 28bis* »-jongeren heeft nog niet het verwachte resultaat gehad omdat de maatregel recent is en wegens de te vervullen voorwaarden (op 30 juni 2017 waren slechts 238 op 643 betrekkingen ingevuld⁽²³¹⁾). Ze vertegenwoordigen slechts 3 % van alle ge-co-betrekkingen) ;
- de budgettaire middelen die werden vrijgemaakt dankzij de enkele goedgekeurde maatregelen, maken het niet mogelijk nieuwe overeenkomsten te financieren om de ge-co-subsidiëring bij te sturen in de zin van de nieuwe doelstelling om een springplank naar werk te bevorderen.

3.4.2. Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof wijst erop dat een wijziging van de regelgeving om het ge-co-systeem te heroriënteren naar steun voor duurzaam werk, zou vereisen dat de bepalingen in de regelgeving en in de overeenkomsten worden herzien en dat de beheersinformatiesystemen worden versterkt om een klassieke en duurzame wedertewerkstelling te realiseren en om stimulansen in te voeren die werkgevers ertoe aanzetten een rotatiesysteem te implementeren voor de werknemers op de ge-co-betrekkingen.

Actiris heeft in zijn antwoord eraan herinnerd « *dat nagenoeg 10.000 personen en 1.300 Brusselse werkgevers uit de private of publieke non-profitsector weinig of geen baat hebben bij de maatregel. Volgens Actiris genieten de Brusselaars elke dag een waaier aan noodzakelijke diensten dankzij de ge-co-subsidies, en moet de impact van welke ge-co-hervorming dan ook gemeten worden. Het maatschappelijke belang van de ge-co-subsidie en de complexiteit van de regelingen (het Rekenhof telt 19 verschillende soorten ge-co-premies) nopen volgens Actiris tot een stapsgewijze aanpak bij elk initiatief dat wordt genomen om die materie bij te sturen* ».

3.5. Algemene conclusies

Het Rekenhof wijst op de inspanningen die Actiris heeft gedaan om de juistheid van de subsidiëring van de ge-co's te

(230) Artikel 37 van het besluit van 28 november 2002 en artikel 2, § 5, van het besluit van 5 februari 1998.

(231) Aantal bij overeenkomst aan werkgevers toegekende betrekkingen.

pilotage stratégique sont en effet absentes ou difficilement exploitables.

Par ailleurs, la marge de manœuvre pour réorienter le système est réduite :

- il semble difficile de mettre fin aux conventions sans l'accord des employeurs, même si la réglementation autorise le ministre à le faire⁽²³⁰⁾ ;
- la mesure d'insertion des jeunes « *article 28bis* » n'a pas encore eu l'effet escompté en raison de son caractère récent et des conditions à remplir (au 30 juin 2017, seulement 238 postes sur 643⁽²³¹⁾ sont occupés et ils ne représentent que 3 % du nombre total des postes ACS) ;
- les moyens budgétaires dégagés par les quelques mesures adoptées ne permettent pas de financer de nouvelles conventions pour infléchir le subventionnement ACS dans le sens du nouvel objectif de favoriser un tremplin vers l'emploi.

3.4.2. Conclusions et recommandations

La Cour des comptes signale qu'une modification de la réglementation en vue de réorienter le système des ACS vers l'aide à l'emploi durable nécessiterait une révision des dispositions réglementaires et conventionnelles, ainsi qu'un renforcement des systèmes d'information de gestion, afin de réaliser une remise à l'emploi classique et durable et instaurer des incitants pour que les employeurs mettent en place un système de rotation des travailleurs sur les postes ACS.

Dans sa réponse, Actiris a rappelé « *que près de 10.000 personnes et 1.300 employeurs bruxellois du secteur non marchand privé ou public bénéficient peu ou prou de la mesure. Un panel très varié et nécessaire de services sont ainsi rendus quotidiennement aux bruxellois grâce aux subsides ACS. L'impact d'une quelconque réforme de la matière ACS doit donc être mesuré. L'importance sociétale du subside ACS et la complexité des dispositifs (la Cour recense 19 types de prime ACS différentes) nécessite selon Actiris d'opter pour une approche des petits pas dans toute initiative visant à réorienter cette matière.* »

3.5. Conclusions générales

La Cour des comptes relève le travail entrepris par Actiris pour améliorer l'exactitude du subventionnement

(230) Article 37 de l'arrêté du 28 novembre 2002 et article 2, § 5, de l'arrêté du 5 février 1998.

(231) Nombre des postes attribués par convention à des employeurs.

verbeteren. Zo worden de personeelsleden in het algemeen omkaderd, werden procedures goedgekeurd of zijn deze in ontwikkeling, en wordt er een relatief toezicht uitgeoefend. Het Rekenhof erkent die positieve evolutie, maar beveelt toch aan de implementering ervan voort te zetten omdat de tot op heden goedgekeurde maatregelen slechts een eerste stap vormen.

De grip op de ge-co-subsidiëring is immers voor verbetering vatbaar, zoals blijkt uit de foutenpercentages in de door het Rekenhof onderzochte steekproef.

De regelgeving is erg ingewikkeld en verscheiden, waardoor ze moeilijk toepasbaar en niet doelmatig is; de manier waarop sommige subsidies worden gerechtvaardigd, lijkt niet adequaat omdat de stukken waarop de uitgaven berusten, niet bewijskrachtig zijn (prestatiestaten in plaats van loonfiches).

De grip van Actiris op het proces lijdt overigens onder het gebrek aan beheersinformatie.

Het Rekenhof beveelt dus aan het systeem beter beheersbaar te maken door de regelgeving en eventueel bepaalde subsidiëeringsvoorwaarden te vereenvoudigen zonder de controleverplichting uit het oog te verliezen. Eenvormig gemaakte processen en gevraagde stukken zouden de implementering van de internecontrolemaatregelen en de vorming van de personeelsleden kunnen vereenvoudigen, en zouden de transparantie kunnen verhogen, meer bepaald voor de werkgevers. Het beheer van het IT-systeem of de wijziging ervan zou hierdoor ook makkelijker worden.

Het groot aantal fouten in de steekproef pleit eveneens voor een versterking van het internecontrolesysteem.

Tot slot bleek uit de analyse van de implementatie van het beleid van de springplank naar werk dat de ge-co-subsidiëring tweeërlei doelstellingen nastreeft, namelijk enerzijds de financiering van een sector en anderzijds de tewerkstelling. De hiervoor beschikbare middelen zijn tamelijk beperkt, ondanks de maatregelen die werden genomen. In de huidige stand van de regelgeving zal er weinig aan activering worden gedaan. De overheden moesten dus kiezen tussen de beleidsdoelstellingen die via de ge-co-subsidiëring moeten worden nagestreefd, wat ze gedaan hebben via hun beslissing van 12 juli 2018.

3.6. Antwoord van de minister

De minister deelt de vaststellingen van het Rekenhof, maar herinnert er voor de interne controle aan dat

des ACS. Ainsi, de manière générale, un encadrement des agents est réalisé, des procédures ont été adoptées ou sont en cours de développement et une supervision relative est exercée. Tout en reconnaissant cette évolution positive, la Cour recommande d'en poursuivre la mise en œuvre, car les mesures adoptées jusqu'à présent ne constituent qu'une première étape

En effet, le niveau de maîtrise du subventionnement ACS reste perfectible, comme en témoigne le taux d'erreurs dans l'échantillon réalisé par la Cour des comptes.

La réglementation est très complexe et diversifiée, ce qui rend son application difficile et inefficace; le mode de justification de certains subsides ne paraît pas adéquat, faute de caractère probant des pièces étayant les dépenses (états de prestations au lieu de fiches de salaires).

Par ailleurs, la maîtrise du processus par Actiris souffre de l'absence d'informations de gestion.

La Cour des comptes recommande donc d'améliorer la maîtrise du système en simplifiant la réglementation et, au besoin, certaines conditions de subventionnement, sans perdre de vue l'obligation de contrôle. Uniformiser les processus et les pièces demandées permettrait de faciliter la mise en œuvre des mesures de contrôle interne et la formation des agents, ainsi que d'accentuer la transparence, notamment pour les employeurs. La gestion du système informatique ou sa modification en serait également facilitée.

Le nombre substantiel d'erreurs constatées dans l'échantillon plaide également pour un renforcement du système de contrôle interne.

Enfin, l'analyse de la mise en œuvre de la politique du tremplin pour l'emploi a fait apparaître la dualité d'objectifs du subventionnement ACS entre le financement d'un secteur, d'une part, et la mise à l'emploi, d'autre part. Les moyens actuellement disponibles pour ce faire sont assez réduits, malgré les mesures prises. Dans l'état actuel de la réglementation, l'activation demeurera assez faible. Les autorités devaient donc trancher entre les objectifs politiques à poursuivre par le subventionnement ACS, ce qu'elles ont fait par leur décision du 12 juillet 2018.

3.6. Réponse du ministre

Le ministre partage les constats de la Cour mais, pour le contrôle interne, rappelle qu'Actiris, sous la direction de

Actiris onder de leiding van zijn beheercomité zelf moet verdergaan met de reorganisatie om tegemoet te komen aan de verschillende opgeworpen risico's.

Ter vervollediging van de analyse van het Rekenhof wijst de minister erop dat de hervorming van het ge-co-systeem werd uitgesteld in afwachting van een meer algemene herziening van de tewerkstellingssteun. Deze herziening werd gerealiseerd via de goedkeuring van de ordonnantie van 23 juni 2017 betreffende de tewerkstellingssteun in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Op 12 juli 2018 heeft de regering het principe van een hervorming van het ge-co-systeem goedgekeurd.

Voor de ge-co's die afhangen van de lokale besturen, wordt overwogen de begroting voor tewerkstellingssteun over te hevelen naar de begroting van de lokale besturen. Er zou eveneens een gelijkaardige overdracht kunnen gebeuren naar de begroting van de Brusselse instellingen. Men wil de tewerkstelling bestendigen en de werknemers de mogelijkheid geven ofwel professioneel te evolueren in hun structuur, ofwel statutaire personeelsleden te worden.

Voor de betrekkingen in de non-profitsector zou een jaarlijkse forfaitaire subsidie, die in twee schijven zou worden vereffend, in de plaats komen van de ge-co-premies, om komaf te maken met een hele reeks demarches voor de werkgevers en administratieve verificaties voor Actiris.

De minister wijst erop dat het tijd zal vergen om de hervorming operationeel te maken en dat er aangepaste oplossingen zullen moeten worden gezocht gelet op de verschillende bestuursniveaus die met ge-co-werknemers werken. Het is immers niet mogelijk gewoon alle budgetten over te hevelen naar de functioneel bevoegde ministers.

3.7. Tabel met conclusies en aanbevelingen

son comité de gestion, doit lui-même poursuivre un travail de réorganisation pour répondre aux différents risques décelés.

Le ministre complète l'analyse faite par la Cour des comptes en signalant que la réforme du dispositif ACS avait été différée dans l'attente d'une révision plus générale des aides à l'emploi. Celle-ci est intervenue avec le vote, par le Parlement régional, de l'ordonnance relative aux aides à l'emploi accessibles en Région de Bruxelles-Capitale le 23 juin 2017.

Le 12 juillet 2018, le gouvernement a adopté le principe d'une réforme du dispositif ACS.

Pour les ACS dépendant des pouvoirs locaux, il est envisagé de transférer le budget d'aide à l'emploi vers le budget des pouvoirs locaux. Il pourrait également y avoir un transfert similaire vers le budget des organismes bruxellois. La volonté est de pérenniser l'emploi et de donner la possibilité aux travailleurs soit d'évoluer *professionnellement* dans leur structure, soit de devenir agents statutaires.

Pour les emplois du secteur non marchand, une subvention forfaitaire annuelle, liquidable en deux tranches, remplacerait les primes ACS de manière à supprimer toute une série de démarches pour les employeurs et de vérifications administratives pour Actiris.

Le ministre signale que l'opérationnalisation de la réforme prendra du temps et, qu'en raison des différents niveaux de pouvoirs concernés par l'emploi de travailleurs ACS, elle nécessitera de trouver des solutions adaptées : il n'est en effet pas possible de transférer simplement tous les budgets aux ministres fonctionnellement compétents.

3.7. Tableau des conclusions et recommandations

Onderzochte punten / Points audités	Conclusies / Conclusions	Aanbevelingen / Recommendations
Regelgeving / Réglementation	De regelgeving is ingewikkeld en bevat enkele fouten of onduidelijkheden ; door de eigen subsidiërings- en verantwoordingswijzen van de 19 ge-co-categorieën stijgt het risico op onregelmatigheden, die een financiële impact op de subsidie kunnen hebben. / La réglementation est complexe et comporte quelques erreurs ou imprécisions ; les modes de subventionnement et de justification propres aux 19 catégories d'ACS augmentent le risque d'irrégularités, qui peuvent avoir une incidence financière sur la subvention.	De subsidiëringsvoorwaarden en de nadere verantwoordingsregels vereenvoudigen om het systeem beter beheersbaar te maken. / Simplifier les conditions de subventionnement et les modalités de justification, ce qui rendrait le système plus maîtrisable.
Omkadering / Encadrement	De handtekeningdelegaties zijn niet duidelijk en stemmen misschien niet overeen met de behoeften. / Les délégations de signature ne sont pas claires et pourraient ne pas correspondre aux besoins.	De handtekeningdelegaties herzien om ze te verduidelijken en te laten beantwoorden aan te identificeren behoeften. / Revoir les délégations de signature afin de les clarifier et de répondre à des besoins à identifier.

Onderzochte punten / Points audités	Conclusies / Conclusions	Aanbevelingen / Recommendations
In kaart brengen van de risico's / Identification des risques	<p>Sommige risico's worden door de diensten geval per geval geïdentificeerd. Er bestaat nochtans geen risicoanalyse in die zin dat risico's permanent en systematisch worden geïdentificeerd volgens de aanwezige processen, in de vorm van een geformaliseerde analyse die nagaat hoe waarschijnlijk het is dat ze zich voordoen en met welk effect, en die bepaalt hoe deze moeten worden aangepakt. De geïmplementeerde controleactiviteiten kunnen dus geen redelijke zekerheid geven dat de risico's op adequate wijze worden afgedekt. / Certains risques sont identifiés par les services au cas par cas. Il n'y a cependant pas d'analyse de risques, au sens de l'identification systématique et permanente de risques suivant les processus en place, sous la forme d'une analyse formalisée qui évalue leur probabilité de survenance et leur effet et détermine le traitement à leur appliquer. Les activités de contrôle mises en place ne peuvent donc donner l'assurance raisonnable de couvrir adéquatement les risques.</p>	<p>Het Rekenhof beveelt aan een risicoanalysesysteem in te stellen dat het mogelijk moet maken periodiek de gebeurtenissen te identificeren die zouden verhinderen dat de vastgelegde doelstellingen worden gehaald. /</p> <p>La Cour des comptes recommande de mettre en place un système d'analyse de risques qui permet d'identifier périodiquement les événements qui empêcheraient d'atteindre les objectifs fixés.</p>
Risicozones en controleactiviteiten / Zones de risques et activités de contrôle	<p>Het Rekenhof heeft fouten inzake parametring en tekortkomingen in het Arno-programma vastgesteld, evenals verificatiefouten. Het heeft voorts gewezen op risicozones : naast de risico's die voortvloeien uit de regelgeving zelf (cf. supra in deze tabel) leiden de door de openbare werkgevers en bepaalde privéwerkgevers voorgelegde verantwoordingsstukken (niet-bewijskrachtige verklarende stukken) tot een light-controle door het DTP, die het werk van de inspectie niet kan ondervangen. Er is slechts weinig controle van Select Actiris op andere stukken (diploma's). De overeenkomstenbepalingen worden overigens niet aangepast, terwijl er zich wijzigingen hebben voorgedaan. Tot slot wordt geen rekening gehouden met het risico op oversubsidiëring. De ingestelde controleactiviteiten komen slechts onvolledig tegemoet aan de vastgestelde fouten en risico's : de procedures en het toezicht op het werk van de personeelsleden zijn niet volledig ; het Arno-programma berekent de meeste maar niet alle subsidies omdat het niet alle subsidiëeringsmodaliteiten in aanmerking kan nemen en niet kan instaan voor bepaalde fundamentele controles zoals het werktijdequivalent dat niet mag worden overschreden per betrekking; daarenboven hangt het resultaat van zijn berekeningen af van de kwaliteit van de gegevensinvoer. / La Cour des comptes a identifié des erreurs de paramétrages et des carences dans le logiciel Arno, de même que des erreurs de vérification. Par ailleurs, elle a mis en évidence des zones de risques : outre ceux induits par la réglementation elle-même (voir ci-dessus), les justificatifs présentés par les employeurs publics et certains employeurs privés (pièces déclaratives non probantes) entraînent un mode de contrôle allégé du DPE, que le travail de l'inspection ne peut pallier. D'autres pièces (diplômes) sont peu contrôlées par Select Actiris. Par ailleurs, les dispositions des conventions ne sont pas adaptées, alors que des modifications sont intervenues. Enfin, le risque de sur-subventionnement n'est pas pris en compte. Les activités de contrôle mises en place répondent imparfaitement aux erreurs et aux risques identifiés : les procédures et la supervision du travail des agents ne sont pas complètes ; le logiciel Arno calcule la plupart des subsides, mais non la totalité car il ne peut prendre en compte toutes les modalités de subventionnement ni assurer certains contrôles fondamentaux tels que l'équivalent temps de travail à ne pas dépasser par poste; de plus, le résultat de ses calculs dépend de la qualité des encodages.</p>	<p>Het Rekenhof stelt voor een gestructureerde periodieke risicoanalyse in te stellen om de risicovolle punten van het subsidiëeringsproces te evalueren en zulks voor elk ge-co-type. /</p> <p>La Cour des comptes recommande de mettre en œuvre une analyse de risques structurée et périodique, afin d'évaluer les points risqués du processus de subventionnement et ce, pour chacun des types d'ACS.</p>

Onderzochte punten / Points audités	Conclusies / Conclusions	Aanbevelingen / Recommendations
Aansturing / Pilotage	<p>De gegevens die nodig zijn om het beleid aan te sturen en om de subsidiëring op te volgen, zijn niet altijd beschikbaar of zijn moeilijk te benutten. Het Arno-programma is niet perfect aangepast omdat het niet alle gegevens bevat of omdat deze moeilijk op te vragen zijn. De interne-auditdienst kan overigens momenteel niet voor zijn auditopdrachten zorgen omdat hij zich volledig moet wijden aan de klachtenbehandeling. /</p> <p>Les données nécessaires au pilotage de la politique ou au suivi du subventionnement ne sont pas toujours disponibles ou sont difficilement exploitables. Le logiciel Arno n'est pas parfaitement adapté puisqu'il ne contient pas toutes les données ou que celles-ci sont difficiles à extraire. Par ailleurs, le service d'audit interne ne peut actuellement assurer ses missions d'audit car il est monopolisé par le traitement des plaintes.</p>	<p>Op basis van een vereenvoudigde regelgeving zou een performanter IT-instrument moeten worden ontwikkeld voor de subsidieberekening, dat bovendien de mogelijkheid biedt de beheergegevens en –informatie te vergaren en te produceren die noodzakelijk zijn om een efficiënte aansturing van het systeem te kunnen instellen. De interne audit zou overigens zijn opdrachten inzake audit van het internecontrolesysteem moeten kunnen verzekeren om de interne controle beter in de hand te kunnen houden. / Il conviendrait, sur la base d'une réglementation simplifiée, de développer un outil informatique plus performant pour le calcul des subsides, qui, en outre, permette de récolter et produire les données et informations de gestion nécessaires à la mise en place d'un pilotage efficient du système. Par ailleurs, pour améliorer la maîtrise du contrôle interne, l'audit interne devrait pouvoir assurer ses missions d'audit de ce système.</p>
Evaluatie van het ge-co-programma / Évaluation du programme ACS	<p>De gewestelijke beleidsverklaringen 2014-2019 kondigen aan dat de ge-co-betrekkingen in het raam van het beleid inzake activering van werklozen een springplank naar een duurzame job moeten vormen. Er werden in dat opzicht verschillende acties op het getouw gezet, die voor 2016 een budgettaire marge van naar schatting 1,3 % van de totale kredieten voor het financieren van de ge-co's hebben vrijgemaakt. De hervorming van het ge-co-programma blijkt overigens ingewikkeld te zijn omdat het programma in de context van een gesloten begrotingsenveloppe die al ettelijke jaren stabiel is, voor de werknemers en de werkgevers geen stimulansen bevat om meer verloop te brengen in de werknemers in het programma. De subsidiëring lijkt ook moeilijk fundamenteel te wijzigen zonder het akkoord van de werkgevers. /</p> <p>Les accords de majorité 2014-2019 annoncent que dans le cadre de la politique d'activation des chômeurs, les postes ACS devront constituer un tremplin vers un emploi durable. Diverses actions ont été entreprises dans cette optique, qui ont dégagé une marge budgétaire estimée, pour 2016, à 1,3 % du total des crédits destinés à financer les ACS. Par ailleurs, la réforme du programme ACS s'avère compliquée, car, dans le contexte d'une enveloppe budgétaire fermée et assez stable depuis des années, le programme ne possède pas d'incitants destinés aux travailleurs et aux employeurs, pour accroître le taux de rotation des travailleurs dans le programme. Il semble également difficile de modifier fondamentalement le subventionnement sans l'accord des employeurs.</p>	<p>Het Rekenhof wijst erop dat, als men de regelgeving wil wijzigen om het ge-co-systeem te heroriënteren naar steun voor een duurzame job, de bepalingen in de regelgeving en in de overeenkomsten moeten worden herzien en dat de beheersinformatiesystemen moeten worden versterkt. /</p> <p>La Cour des comptes signale qu'une modification de la réglementation en vue de réorienter le système des ACS vers l'aide à l'emploi durable requiert une révision des dispositions réglementaires et conventionnelles, ainsi qu'un renforcement des systèmes d'information de gestion.</p>

**GEMEENSCHAPPELIJKE
GEMEENSCHAPSCOMMISSIE**

**CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENING
2017**

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 ») moet het Verenigd College jaarlijkse een algemene rekening van de GGC opstellen en die ter certificering voorleggen aan het Rekenhof, vooraleer ze aan de Verenigde Vergadering te bezorgen. Die certificering houdt in dat het Rekenhof een

**COMMISSION COMMUNAUTAIRE
COMMUNE**

**CERTIFICATION DU COMPTE GÉNÉRAL DE
L'EXERCICE 2017**

En vertu de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (ci-après : l'ordonnance), le Collège réuni doit arrêter chaque année le compte général de la Cocom et l'envoyer à la Cour des comptes pour certification avant de le transmettre à l'Assemblée réunie. Cette certification suppose que la Cour des comptes rende une opinion motivée et étayée sur la régularité, la sincérité et la fidélité

met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel moet geven over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de voorgelegde rekening⁽²³²⁾.

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.

Hoewel artikel 59 van de ordonnantie bepaalt dat de algemene rekening aan het Rekenhof moet worden toegestuurd vóór 31 augustus van het jaar na dat waarop ze betrekking heeft, had het Rekenhof bij de afsluiting van de redactie van dit boek nog geen rekening ontvangen. De vertraging bij het opmaken van de rekening is onder meer te wijten aan de invoering van een nieuw boekhoudsysteem in 2017.

du compte général transmis⁽²³²⁾.

Conformément à l'article 58 de l'ordonnance, le compte général se compose du compte annuel (bilan, compte de résultats, compte de récapitulation des opérations budgétaires et annexe) et du compte d'exécution du budget. 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.

Bien que l'article 59 de l'ordonnance dispose que le compte général doive être envoyé à la Cour des comptes avant le 31 août de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte, la Cour n'avait encore reçu aucun compte à la date de clôture du présent cahier. Le retard d'établissement du compte est dû, notamment, à l'introduction d'un nouveau système comptable en 2017.

⁽²³²⁾ Artikel 59, tweede lid, van de ordonnantie.

⁽²³²⁾ Article 59, deuxième alinéa, de l'ordonnance.