

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

---

GEWONE ZITTING 2019-2020

---

**24<sup>e</sup> BOEK**  
VAN HET  
**REKENHOF**

---

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

---

**DEEL I**

---

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

---

SESSION ORDINAIRE 2019-2020

---

**24<sup>e</sup> CAHIER**  
DE LA  
**COUR DES COMPTES**

---

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

---

**FASCICULE I<sup>er</sup>**



## INHOUD

<b>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</b>		
<b>I</b>	<b>Resultaten van de begrotingsuitvoering van het Brussels Hoofdstedelijk gewest voor 2018.....</b>	<b>7</b>
1.	Voorwoord .....	7
2.	Bepaling van de begrotingsdoelstelling ..	7
3.	Begrotingssaldi van de DBHR en vorderingssaldo opgesteld door het Instituut voor de Nationale Rekeningen .....	9
4.	Toestand van de schuld .....	17
5.	Ontvangsten.....	24
6.	Uitgaven .....	31
7.	Begrotingsfondsen.....	40
8.	Conclusie.....	45
<b>II</b>	<b>Certificeringsopdracht.....</b>	<b>57</b>
1.	Certificering van de algemene rekeningen	57
2.	Regelgevend kader .....	59
3.	Stemming over de rekeningen.....	60
4.	Consolidatieperimeter - Evolutie .....	61
5.	Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd.....	65
6.	Verslagen opgenomen in artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 .....	67
7.	Budgettaire reconciliëring binnen de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en de autonome bestuursinstellingen.....	70
<b>III</b>	<b>Certificering van de algemene rekeningen</b>	<b>74</b>
1.	Samenvatting van de laatste gecertificeerde rekeningen.....	74
2.	Gewestelijke entiteit (geconsolideerde algemene rekening 2018) .....	75
3.	Diensten van de regering (algemene rekening 2018).....	81
4.	Actiris (algemene rekening 2018).....	101
5.	Gewestelijk Agentschap voor Netheid (algemene rekening 2018).....	106
6.	Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (algemene rekening 2018).....	112

## TABLE DES MATIÈRES

<b>Région de Bruxelles-Capitale</b>		
<b>I</b>	<b>Résultats de l'exécution du budget de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2018.....</b>	<b>7</b>
1.	Avant-propos .....	7
2.	Détermination de l'objectif budgétaire ...	7
3.	Soldes budgétaires des SGRBC et solde de financement établi par l'Institut des comptes nationaux.....	9
4.	Situation de la dette .....	17
5.	Recettes .....	24
6.	Dépenses.....	31
7.	Fonds budgétaires.....	40
8.	Conclusion.....	45
<b>II</b>	<b>Mission de certification.....</b>	<b>57</b>
1.	Certification des comptes généraux.....	57
2.	Cadre réglementaire .....	59
3.	Vote des comptes .....	60
4.	Périmètre de consolidation - Évolution...	61
5.	Comptes transmis en retard ou non transmis .....	65
6.	Rapports prévus par l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 .....	67
7.	Réconciliation budgétaire au sein des services du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale et des organismes administratifs autonomes.....	70
<b>III</b>	<b>Certification des comptes généraux.....</b>	<b>74</b>
1.	Récapitulatif des derniers comptes certifiés .....	74
2.	Entité régionale (compte général consolidé 2018) .....	75
3.	Services du gouvernement (compte général 2018).....	81
4.	Actiris (compte général 2018).....	101
5.	Agence régionale pour la propriété (compte général 2018).....	106
6.	Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (compte général 2018)	112

7. Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (algemene rekening 2018) .....	115	7. Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2018).....	115
8. Leefmilieu Brussel (algemene rekening 2018).....	119	8. Bruxelles Environnement (compte général 2018).....	119
9. Brussel Gas Elektriciteit (algemene rekening 2018).....	122	9. Bruxelles Gaz Électricité (compte général 2018).....	122
10. Brusoc (algemene rekening 2018).....	124	10. Brusoc (compte général 2018) .....	124
11. Brussel Preventie en Veiligheid (algemene rekening 2018).....	125	11. Bruxelles Prévention et Sécurité (compte général 2018).....	125
12. Brussels Planningsbureau (algemene rekening 2018).....	129	12. Bureau bruxellois de la planification (compte général 2018).....	129
13. Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (algemene rekening 2018).....	132	13. Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (compte général 2018).....	132
14. Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2018).....	134	14. Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2018).....	134
15. Brussels Waarborgfonds (algemene rekening 2018).....	135	15. Fonds bruxellois de garantie (compte général 2018).....	135
16. Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2018).....	138	16. Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2018).....	138
17. Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (algemene rekening 2018).....	140	17. Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (compte général 2018).....	140
18. Innoviris (algemene rekening 2018) .....	141	18. Innoviris (compte général 2018) .....	141
19. IRISTeam (algemene rekening 2018).....	143	19. IRISTeam (compte général 2018) .....	143
20. Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2017).....	144	20. Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2017).....	144
21. Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo (geconsolideerde algemene rekening 2018).....	147	21. Société des transports intercommunaux de Bruxelles et Citeo (compte général consolidé 2018)	147
22. Dienst Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (algemene rekening 2018).....	150	22. Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2018) .....	150
23. Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (algemene rekening 2018).....	156	23. Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (compte général 2018)	156
24. Haven van Brussel (algemene rekening 2018).....	158	24. Port de Bruxelles (compte général 2018) .....	158
25. visit.brussels (algemene rekening 2018) .....	160	25. visit.brussels (compte général 2018).....	160

<b>IV</b>	<b>Controle van de rekeningen van instellingen buiten certificering .....</b>	<b>162</b>	<b>IV</b>	<b>Contrôle des comptes d'organisme hors certification .....</b>	<b>162</b>
1.	Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (jaarrekening 2017) .....	162	1.	Société bruxelloise de gestion de l'eau (compte annuel 2017).....	162
2.	Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (jaarrekeningen 2016 en 2017).....	167	2.	Société d'aménagement urbain (comptes annuels 2016 et 2017) .....	167
<b>V</b>	<b>Thematische audits</b>	<b>170</b>	<b>V</b>	<b>Audits thématiques .....</b>	<b>170</b>
1.	Administratieve en geldelijke toestand van de personeelsleden van de Haven van Brussel.....	170	1.	La situation administrative et pécuniaire des membres du personnel du Port de Bruxelles.....	170
2.	Overheidsopdrachten van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid .....	183	2.	Les marchés publics de l'Agence régionale pour la propreté .....	183
3.	Overheidsopdrachten van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting .....	192	3.	Les marchés publics de la Société d'aménagement urbain .....	192
	<b>Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie</b>	<b>202</b>		<b>Commission communautaire commune</b>	<b>202</b>
	<b>Certificering van de algemene rekening 2017 en 2018.....</b>	<b>202</b>		<b>Certification du compte général des années 2017 et 2018.....</b>	<b>202</b>

## **INLEIDING**

Dit boek, dat het Rekenhof voorlegt aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement 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 2018 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingssaldo van de gewestelijke entiteit, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven.

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 administratieve en geldelijke toestand van de personeelsleden van de Haven van Brussel en over de overheidsopdrachten van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid en van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting.

Tot slot is het tweede deel van het boek gewijd aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Het Rekenhof heeft de algemene rekening 2017 en 2018 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 2018*, 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 à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel du Port de Bruxelles ainsi qu'aux marchés publics de l'Agence régionale pour la propreté et de la Société d'aménagement urbain.

Enfin, la seconde partie du cahier est consacrée à la Commission communautaire commune. La Cour n'a pu réaliser la certification des comptes généraux 2017 et 2018 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 2018

#### 1. VOORWOORD

Om het Brussels Parlement te informeren, geeft dit artikel een overzicht van de resultaten van de uitvoering van de begroting van de diensten van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (DBHR) voor het jaar 2018, alsook van de evolutie van de vorderingsaldi van de gewestelijke entiteit en van de ontvangsten en uitgaven, die sedert 2015 worden beïnvloed door de zesde Staatshervorming.

Het artikel stelt eveneens de evolutie van de gewestschuld en van het uitstaand bedrag van de vastleggingen voor.

Tot slot bevat het gedetailleerdere commentaar over de ontvangsten en uitgaven van 2018, met inbegrip van die van de begrotingsfondsen.

#### 2. BEPALING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING

##### 2.1. Doelstellingen van het stabiliteitsprogramma 2018-2021 voor België

Overeenkomstig het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013<sup>(1)</sup> formuleerde de afdeling «Financieringsbehoeften van de Overheid» van de Hoge Raad van Financiën (HRF) in maart 2018 aanbevelingen aangaande de begrotingsdoelstelling van de hele overheid en de verdeling ervan over de verschillende overheidsniveaus<sup>(2)</sup>.

Op basis van het advies van de HRF keurde de federale ministerraad van 27 april 2018 het stabiliteitsprogramma

(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 Stabiliteitsprogramma 2018-2021*, maart 2018.

## RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

### PARTIE I RÉSULTATS DE L'EXÉCUTION DU BUDGET DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE POUR L'ANNÉE 2018

#### 1. AVANT-PROPOS

Dans le but d'informer le Parlement bruxellois, le présent article expose les résultats de l'exécution du budget des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) pour l'année 2018, ainsi que l'évolution des soldes de financement de l'entité régionale, et 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 sur les recettes et les dépenses de 2018, en ce compris celles des fonds budgétaires.

#### 2. DÉTERMINATION DE L'OBJECTIF BUDGÉTAIRE

##### 2.1. Objectifs du programme de stabilité 2018-2021 pour la Belgique

Conformément à l'accord de coopération du 13 décembre 2013<sup>(1)</sup>, la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances (CSF) a formulé, en mars 2018, des recommandations sur l'objectif budgétaire de l'ensemble des pouvoirs publics et sa répartition entre les différents niveaux de pouvoir<sup>(2)</sup>.

Sur la base de l'avis du CSF, le Conseil des ministres fédéral du 27 avril 2018 a approuvé le programme de

(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<sup>er</sup>, 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, *Trajectoire budgétaire en préparation du programme de stabilité 2018-2021*, avis, mars 2018.

2018-2021 van België goed. Voor het jaar 2018 wordt een vorderingssaldo van  $-1,0\%$  van het bbp aanbevolen voor alle overheden samen.

Het Overlegcomité heeft enkel het traject van het stabiliteitsprogramma 2018-2021 goedgekeurd, dat een structureel evenwicht beoogt te bereiken in 2020 voor de verschillende overhedsniveaus samen, en heeft akte genomen van het engagement van de entiteiten I en II om gezamenlijk te streven naar een structureel evenwicht in 2020. Er werd daarentegen geen akkoord gesloten over de verdeling van de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen over de diverse overhedsniveaus voor 2018 en de volgende jaren.

De Europese Commissie gaf hieromtrent aan dat het feit dat het Overlegcomité het globale begrotingstraject van het stabiliteitsprogramma 2018 voor het eerst goedkeurde, een stap voorwaarts vormt, maar dat een formeel akkoord over de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen van de verschillende overhedsniveaus nog ontbrak. Ze beval België aan tijdens de periode 2018-2019 werk te maken van de integrale implementatie van het voornoemde samenwerkingsakkoord van 13 december 2013<sup>(3)</sup>.

#### 2.1.5.1. Flexibiliteitsclausules

In 2018 heeft België geen beroep meer gedaan op de toepassing van de flexibiliteitsclausule voor uitzonderlijke uitgaven inzake veiligheid in het raam van de strijd tegen het terrorisme en de vluchtelingenstroom<sup>(4)</sup>.

Zoals het stabiliteitsprogramma 2018-2021 vermeldt, willen de federale regering en de deelstaten daarentegen ijveren voor een versoepeling van de flexibiliteitsclausule. Dat zou in het raam van de Belgische begrotingsinspanning toelaten bepaalde als strategisch bestempelde investeringsuitgaven te neutraliseren<sup>(5)</sup>. In afwachting van een beslissing van de Europese instanties, heeft het stabiliteitsprogramma echter geen rekening gehouden met een eventuele neutralisatie van sommige overhedsinvesteringen.

In haar advies van november 2018 over het ontwerpbegrotingsplan 2019 van België bevestigde de Europese Commissie dat ze geen formeel verzoek om flexibiliteit

stabilité 2018-2021 de la Belgique. Pour l'année 2018, il préconise un solde de financement pour l'ensemble des administrations publiques de  $-1,0\%$  du PIB.

Le comité de concertation a, pour sa part, uniquement approuvé la trajectoire du programme de stabilité 2018-2021, qui vise à atteindre l'équilibre structurel en 2020 pour l'ensemble des différents niveaux de pouvoir, et pris acte de l'engagement des entités I et II de converger vers l'équilibre structurel en 2020. Par contre, aucun accord n'a été conclu sur la répartition des objectifs budgétaires annuels entre les différents niveaux de pouvoir pour les années 2018 et suivantes.

À ce sujet, la Commission européenne a indiqué que l'approbation, pour la première fois, par le comité de concertation, de la trajectoire budgétaire globale du programme de stabilité pour 2018 constituait une avancée mais qu'un accord formel sur les objectifs budgétaires annuels des différents niveaux de pouvoir manquait encore. Elle a recommandé à la Belgique de s'attacher, durant la période 2018-2019, à poursuivre la mise en œuvre intégrale de l'accord de coopération du 13 décembre 2013 précité<sup>(3)</sup>.

#### 2.1.1.1. Clauses de flexibilité

En 2018, la Belgique n'a plus fait appel à l'application de la clause de flexibilité pour les dépenses exceptionnelles liées à la sécurité dans le cadre de la lutte contre le terrorisme et à l'afflux de réfugiés<sup>(4)</sup>.

Par contre, comme l'indique le programme de stabilité 2018-2021, le Gouvernement fédéral et les entités fédérées entendent œuvrer à un assouplissement de la clause de flexibilité, qui permettrait de neutraliser, dans le cadre de l'effort budgétaire belge, certaines dépenses d'investissement dites « stratégiques »<sup>(5)</sup>. Dans l'attente d'une décision des instances européennes, le programme de stabilité n'a cependant pas tenu compte d'une neutralisation éventuelle de certains investissements publics.

Dans son avis de novembre 2018 sur le projet de plan budgétaire 2019 de la Belgique, la Commission européenne a confirmé qu'aucune demande formelle de recours à une

(3) Europese Commissie, *Aanbeveling van de Raad over het nationale hervormingsprogramma 2018 van België en met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2018 van België*, aanbeveling COM(2018) 401 final, mei 2018.

(4) Voor het jaar 2017 legde de Europese Commissie de bijkomende uitgaven voor uitzonderlijke veiligheidsmaatregelen genomen in het raam van de terreurdreiging die in aanmerking konden komen voor de flexibiliteitsclausule, voor heel België vast op  $0,02\%$  van het bbp.

(5) Die strategische investeringsuitgaven worden gedragen door de verschillende bestuursniveaus.

(3) Commission européenne, *Recommandation du Conseil concernant le programme national de réforme de la Belgique pour 2018 et portant avis du Conseil sur le programme de stabilité de la Belgique pour 2018*, recommandation COM (2018) 401 final, mai 2018.

(4) Pour l'année 2017, la Commission européenne a fixé à  $0,02\%$  du PIB, pour l'ensemble de la Belgique, les dépenses supplémentaires pour les mesures de sécurité exceptionnelles prises dans le contexte de la menace terroriste, éligibles à la clause de flexibilité.

(5) Ces dépenses d'investissement stratégiques sont portées par les différents niveaux de pouvoir.

voor investeringen had ontvangen<sup>(6)</sup> en dat België op dat moment bovendien niet de voorwaarden vervulde om die flexibiliteit te genieten<sup>(7)</sup>.

## 2.2. Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

In het raam van het regeerakkoord 2014-2019 verbond de Brusselse Regering zich ertoe jaarlijks een begroting in evenwicht voor te leggen. Dat evenwicht wordt in de aanpassing van de begroting 2018<sup>(8)</sup> echter enkel bereikt door 349 miljoen euro aan strategische investeringsuitgaven te neutraliseren, te weten :

- 166 miljoen euro voor de vernieuwing en uitbreiding van het metrostelsel ;
- 129,5 miljoen euro voor de werkzaamheden aan de tunnels, bruggen en viaducten ;
- 53,5 miljoen euro voor de investeringen inzake veiligheid.

Die neutralisatie kaderde niet in de logica van het stabilitetsprogramma en ze hing af van een beslissing van de Europese instanties.

## 3. BEGROTINGSSALDI VAN DE DBHR EN VORDERINGENSALDO OPGESTELD DOOR HET INSTITUUT VOOR DE NATIONALE REKENINGEN

### 3.1. Begrotingssaldi van de DBHR

Het begrotingssaldo dat blijkt uit de uitvoering van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting van de DBHR, stemt overeen met het verschil tussen de totale ontvangsten<sup>(9)</sup> en uitgaven in termen van vastgestelde rechten.

Er is sprake van het *nettobegrotingssaldo* als de verrichtingen die vallen onder de overheidsschuld er niet in zitten : bij de ontvangsten is dat de opbrengst van leningen en bij de uitgaven zijn dat de verrichtingen inzake aflossingen en

flexibilité pour investissements ne lui avait été adressée<sup>(6)</sup> et que, de surcroît, la Belgique ne réunissait pas, à ce moment, les conditions pour en bénéficier<sup>(7)</sup>.

## 2.2. Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale

Dans le cadre de l'accord de gouvernement 2014-2019, le gouvernement bruxellois s'était engagé à présenter chaque année un budget à l'équilibre. Cet équilibre n'a cependant été atteint à l'ajustement du budget 2018<sup>(8)</sup> que par la neutralisation de dépenses d'investissement stratégiques à hauteur de 349 millions d'euros, à savoir :

- 166 millions d'euros pour la transformation et l'élargissement du métro ;
- 129,5 millions d'euros pour les travaux aux tunnels, ponts et viaducs ;
- 53,5 millions d'euros pour les investissements en matière de sécurité.

Cette neutralisation ne s'inscrivait pas dans la logique du programme de stabilité et dépendait d'une décision des instances européennes.

## 3. SOLDES BUDGÉTAIRES DES SGRBC ET SOLDE DE FINANCEMENT ÉTABLI PAR L'INSTITUT DES COMPTES NATIONAUX

### 3.1. Soldes budgétaires des SGRBC

Le solde budgétaire, tel qu'il résulte de l'exécution du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses des SGRBC, correspond à la différence entre l'ensemble des recettes<sup>(9)</sup> et des dépenses, en termes de droits constatés.

Ce solde budgétaire est dit « *net* » lorsque les opérations relatives à la dette publique sont exclues, à savoir, en recettes, le produit des emprunts et, en dépenses, les opérations d'amortissement et de remboursement de la

(6) Zowel voor 2018 als voor 2019.

(7) Europese Commissie, Advies van de Commissie over het ontwerp-begrotingsplan van België, C(2018) 8011 final, november 2018 ; Werkdocument van de diensten van de Europese Commissie, SWD(2018) 511 final.

(8) Zonder impact van de autonomiefactor.

(9) Sinds boekjaar 2011 worden alle opbrengsten uit leningen aangerekend op de begroting.

(6) Tant pour 2018 que 2019.

(7) Commission européenne, Avis concernant le projet de plan budgétaire de la Belgique, C(2018) 8011 final, novembre 2018 ; Document de travail des services de la Commission européenne, SWD(2018) 511 final.

(8) Hors incidence du facteur d'autonomie.

(9) Depuis l'exercice 2011, l'ensemble des produits d'emprunt sont imputés au budget.

terugbetaling van de schuld, en eventueel ook de teruggekochte overheids effecten<sup>(10)</sup>.

Het begrotingssaldo dat voortvloeit uit de rekening van uitvoering van de begroting 2018 omvat, terecht, niet de ontvangstenverrichtingen (inkohieringen) en de uitgavenverrichtingen (voorschotten) aangaande de gemeentelijke opcentiemen en de opcentiemen van de agglomeratie, die gepaard gaan met de onroerende voorheffing<sup>(11)</sup> en met de gewestbelasting op hotels<sup>(12)</sup>. Het betreft immers geen begrotingsverrichtingen maar verrichtingen voor rekening van derden<sup>(13)</sup>.

Het Rekenhof vestigt de aandacht op het feit dat de berekening van het begrotingssaldo bij de begrotingsaanpassing 2018 (ex ante) die verrichtingen ten onrechte omvatte. Het Rekenhof had trouwens gewezen op die incoherente in zijn analyseverslag over de ontwerpen van aangepaste begroting 2018<sup>(14)</sup>.

De beheersverrichtingen in verband met de opcentiemen werden dus onttrokken aan de eigenlijke begrotingsverrichtingen en geïsoleerd in een bijgevoegde tabel.

**Begrotingssaldi van de DBHR  
(zonder verrichtingen inzake opcentiemen)  
(in miljoen euro)**

	<b>Aangepaste begroting 2018 (zonder opcentiemen)</b>	<b>Uitvoering</b>	<b>Verschil</b>
Budgettaire ontvangsten*	4.825,5	4.675,5	- 149,9
Begrotingsuitgaven* (vereffeningen)	5.427,1	5.026,1	- 401,0

- (10) Hoewel het begrip brutobegrotingssaldo, waarin de schuldverrichtingen verwerkt zijn, niet formeel wordt gebruikt, zal het in dit artikel toch worden gebruikt zoals dat gebruikelijk is in de Rekenhofverslagen over het onderzoek van de ontwerpbegrotingen van de verschillende deelstaatentiteiten.
- (11) Met inbegrip van de premie *Be Home* Schaarbeek.
- (12) Het gewest houdt opcentiemen in bij de belastingenplichtingen op de ingekohierde belastingen en stort die door aan de gemeenten en aan de Brusselse Agglomeratie in de vorm van maandelijkse voorschotten, in afwachting van een jaarlijkse regularisatie.
- (13) Artikel 5 van de organische ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), bepaalt dat de begroting voorziet in alle verrichtingen met een financiële afwikkeling die voor eigen rekening tot stand worden gebracht met derden, en dat de begroting al deze verrichtingen machtigt. Artikel 42 voegt daar het volgende aan toe : « *Worden alleen aangerekend op de begrotingsboekhouding van een bepaald jaar : 1° als ontvangsten : de tijdens het begrotingsjaar ten voordele van de dienst vastgestelde rechten ».*- (14) Rekenhof, Ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen voor het jaar 2018 en de begrotingen voor het jaar 2019 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, verslag voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Brussel, november 2018. Beschikbaar op [www.rekenhof.be](http://www.rekenhof.be).

dette ainsi que, le cas échéant, de rachat de titres publics<sup>(10)</sup>.

Le solde budgétaire résultant du compte d'exécution du budget 2018 n'intègre pas, à juste titre, les opérations de recettes (enrôlements) et de dépenses (avances) relatives aux centimes additionnels (CA) communaux et de l'agglomération, adossés au précompte immobilier<sup>(11)</sup> et à la taxe régionale sur les hôtels<sup>(12)</sup>. En effet, ces opérations ne sont pas budgétaires mais des opérations pour compte de tiers<sup>(13)</sup>.

La Cour attire l'attention sur le fait que le calcul du solde budgétaire à l'ajustement budgétaire 2018 (ex ante) les intégrait à tort. Elle avait d'ailleurs relevé cette incohérence dans son rapport d'analyse sur les projets de budget ajusté 2018<sup>(14)</sup>.

Les opérations de gestion en lien avec les centimes additionnels ont donc été soustraites des opérations budgétaires proprement dites et isolées dans un tableau annexe.

**Soldes budgétaires des SGRBC  
(hors opérations CA)  
(en millions d'euros)**

	<b>Budget ajusté 2018 (hors CA)</b>	<b>Exécution</b>	<b>Écart</b>
Recettes budgétaires*	4.825,5	4.675,5	- 149,9
Dépenses budgétaires* (liquidations)	5.427,1	5.026,1	- 401,0

- (10) Bien que la notion de solde budgétaire brut, intégrant les opérations de la dette, ne soit pas formellement utilisée, elle sera néanmoins employée dans le présent article, comme il est d'usage dans les rapports de la Cour des comptes relatifs à l'examen des projets de budgets des différentes entités fédérées.
- (11) Y compris la prime *Be Home* Schaarbeek.
- (12) La Région préleve auprès des contribuables des centimes additionnels sur les taxes enrôlées et les reverse aux communes et à l'Agglomération de Bruxelles, sous la forme d'avances mensuelles, dans l'attente d'une régularisation annuelle.
- (13) L'article 5 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBBC) dispose que le budget prévoit et autorise toutes les opérations donnant lieu à dénouement financier, réalisées pour compte propre avec des tiers. L'article 42 ajoute que « *sont seuls imputés dans la comptabilité budgétaire d'une année déterminée, en recettes : les droits constatés au profit du service pendant l'année budgétaire ».*- (14) Cour des comptes, Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année 2018 et les budgets pour l'année 2019 de la Région de Bruxelles-Capitale, rapport adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, novembre 2018. Disponible sur [www.courdescomptes.be](http://www.courdescomptes.be).

	Aangepaste begroting 2018 (zonder opcentiemen)	Uitvoering	Verschil
Brutobegrotingssaldo (1)	– 601,6	– 350,6	251,0
Opbrengsten van leningen* (2)	564,0	453,0	– 111,0
Aflossingen van de schuld* (3)	204,2	204,0	– 0,2
<b>Nettobegrotingssaldo (4) = (1) – (2) + (3)</b>	<b>– 961,4</b>	<b>– 599,5</b>	<b>361,8</b>

\* Behalve de opbrengsten uit leningen en de aflossingen van het Fonds voor het beheer van de gewestschuld (identieke begrotingsraming van 133,5 miljoen euro, niet uitgevoerd)

Bron : berekeningen van het Rekenhof op basis van de gegevens van de aangepaste begrotingen 2018 en van de rekening van uitvoering van de begroting 2018 van de DBHR

De bruto- en nettobegrotingssaldi die voortvloeien uit de begrotingsramingen (aangepaste begroting) beliepen respectievelijk – 601,6 miljoen euro en – 961,4 miljoen euro. De toevoeging aan de middelenbegroting en aan de algemene uitgavenbegroting van de uitgaven voor verrichtingen inzake opcentiemen, zowel bij de ontvangsten<sup>(15)</sup> als bij de uitgaven<sup>(16)</sup> vastgelegd op 935,9 miljoen euro, had geen invloed op de in de begroting 2018 (ex ante) opgenomen begrotingssaldi.

Het brutobegrotingssaldo dat blijkt uit de gegevens van de rekening van uitvoering van de begroting van de DBHR beloopt – 350,6 miljoen euro, i.e. een tekort dat 251,0 miljoen euro lager ligt dan geraamd. Die verbetering vloeit voort uit de onderbenutting van de uitgavenkredieten ten belope van 401 miljoen euro en uit de niet-realisaties van ontvangsten ten belope van 149,9 miljoen euro<sup>(17)</sup>.

Het nettobegrotingssaldo (waarin de schuldverrichtingen behorende tot groep 9 van de economische ESR-classificatie niet zijn opgenomen) bedraagt – 599,5 miljoen euro.

Het Rekenhof wijst erop dat deze aldus berekende saldi minimum 312,7 miljoen euro te hoog werden geschat. Bij de controle van de algemene rekening 2018 van het gewest stelde het Rekenhof immers de volgende elementen vast :

	Budget ajusté 2018 (hors CA)	Exécution	Écart
Solde budgétaire brut (1)	– 601,6	– 350,6	251,0
Produits d'emprunts* (2)	564,0	453,0	– 111,0
Amortissements de la dette* (3)	204,2	204,0	– 0,2
<b>Solde budgétaire net (4) = (1) – (2) + (3)</b>	<b>– 961,4</b>	<b>– 599,5</b>	<b>361,8</b>

\* Hors produits d'emprunts et amortissements du fonds de gestion de la dette régionale (prévision budgétaire identique de 133,5 millions, non exécutée

Source : calculs de la Cour des comptes sur la base des données des budgets ajustés 2018 et du compte d'exécution du budget 2018 des SGRBC

Les soldes budgétaires brut et net résultant des prévisions budgétaires (budget ajusté) s'établissent aux montants respectifs de – 601,6 millions d'euros et – 961,4 millions d'euros. L'incorporation au budget des voies et moyens et au budget général des dépenses des opérations relatives aux centimes additionnels, fixées à 935,9 millions d'euros tant en recettes<sup>(15)</sup> qu'en dépenses<sup>(16)</sup>, n'avait pas d'incidence sur les soldes budgétaires prévus au budget 2018 (ex ante).

Le solde budgétaire brut, tel qu'il résulte des données du compte d'exécution du budget des SGRBC, s'établit à – 350,6 millions d'euros, soit un déficit inférieur de 251,0 millions d'euros à son estimation. Cette amélioration résulte de la sous-utilisation des crédits de dépenses, à hauteur de 401 millions d'euros, et de non-réalisations de recettes à hauteur de 149,9 millions d'euros<sup>(17)</sup>.

Quant au solde budgétaire net (qui exclut les opérations de la dette relevant du groupe 9 de la classification économique SEC), il s'établit à – 599,5 millions d'euros.

La Cour relève que ces soldes ainsi calculés sont surévalués d'un montant minimum de 312,7 millions d'euros. En effet, lors du contrôle du compte général 2018 de la Région, la Cour a constaté les éléments ci-après :

- (15) De totale ontvangsten van de aanpassing van de middelenbegroting voor begrotingsjaar 2018, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 17 december 2018, belopen 5.894.867.000 euro, met inbegrip van de opbrengsten uit leningen.
- (16) De totale uitgaven (vereffeningen) van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor begrotingsjaar 2018, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 11 januari 2019, belopen 6.496.453.000 euro, met inbegrip van de schuldaflossingen.
- (17) Waaronder 111 miljoen euro aan opbrengsten uit leningen.

- (15) Les recettes totales de l'ajustement du budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 2018, publiées au *Moniteur belge* du 17 décembre 2018, s'élèvent à 5.894.867.000 euros, produits d'emprunts compris.
- (16) Les dépenses totales (liquidations) de l'ajustement du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 2018, publiées au *Moniteur belge* du 11 janvier 2019, s'élèvent à 6.496.453.000 euros, en ce compris les amortissements de la dette.
- (17) Dont 111 millions d'euros de produits d'emprunts.

- de niet-aanrekening van het bedrag van het afrekenings saldo ten laste van het gewest ingevolge de definitieve vastlegging van de autonomiefactor (151,8 miljoen euro)<sup>(18)</sup> ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingsuitgaven (130,7 miljoen euro) van vastgestelde rechten betreffende boekjaar 2018, die werden overgedragen naar het volgende boekjaar ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingsuitgaven van de gewestelijke premie 2018 Be Home, toegekend ter compensatie van de gestegen onroerende voorheffing, terwijl in 2018 een totaalbedrag van 22 miljoen euro werd betaald aan de begunstigden via een vermindering in het aanslagbiljet van de onroerende voorheffing ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingsuitgaven (11,7 miljoen euro) van het positief saldo voortvloeiend uit de verrekening van de voorschotten en de gemeentelijke opcentiemen ingehouden als gewestbelasting 2017 betreffende toeristisch logies (City tax) ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingssontvangsten (3,5 miljoen euro) van vastgestelde rechten voor geschillenregeling.

Rekening houdend met deze correcties beloopt het net-tobegrotingssaldo – 912,2 miljoen euro.

### 3.2. Vorderingensaldo

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 verrichtingen te schrappen<sup>(19)</sup>. Dat resultaat ondergaat vervolgens enkele correcties als gevolg van de toepassing van de ESR-normen.

Het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) maakt in oktober het ESR-vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit van het voorgaande jaar op, op basis van de rapportering van de gegevens van de economische hergroepering van de ontvangsten en uitgaven van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter. Die rapportering gebeurt in mei aan de hand van de Algemene gegevensbank<sup>(20)</sup> door de administratie Financiën en Begroting.

(18) Cf. punt 3.2.3 *ESR-vorderingensaldo*.

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

(20) FOD Beleid en Ondersteuning.

- la non-imputation du montant du solde de décompte à la charge de la Région, à la suite de la fixation définitive du facteur d'autonomie (151,8 millions d'euros)<sup>(18)</sup> ;
- la non-imputation en dépenses budgétaires (130,7 millions d'euros) de droits constatés propres à l'exercice 2018, reportés au budget suivant ;
- la non-imputation en dépenses budgétaires de la prime régionale 2018 Be Home, octroyée en compensation de la hausse du précompte immobilier, alors qu'un montant total de 22 millions d'euros a été payé en 2018 aux bénéficiaires, par le biais d'une réduction portée à l'avertissement-extrait de rôle du précompte immobilier ;
- la non-imputation en dépenses budgétaires (11,7 millions d'euros) du solde de décompte positif entre les avances et les additionnels communaux prélevés au titre de la taxe régionale 2017 sur l'hébergement touristique (City tax) ;
- la non-imputation en recettes budgétaires (3,5 millions d'euros) de droits constatés, pour le règlement de litiges.

Compte tenu de ces corrections, le solde budgétaire net s'établit à un montant de – 912,2 millions d'euros.

### 3.2. Solde de financement

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 la Région, moyennant, entre autres, la neutralisation d'opérations internes<sup>(19)</sup>. Ce résultat fait ensuite l'objet d'un certain nombre de corrections liées à l'application des normes SEC.

L'Institut des comptes nationaux (ICN) établit, en octobre, le solde de financement SEC de l'entité régionale pour l'année précédente, sur la base du rapportage des données du regroupement économique des recettes et des dépenses des institutions faisant partie du périmètre de consolidation, effectué au mois de mai auprès de la base documentaire générale<sup>(20)</sup> par l'administration des finances et du budget. Le regroupement économique sert de base

(18) Voir le point 3.2.3 *Solde de financement SEC*.

(19) 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).

(20) SPF Stratégie et Appui.

Het INR gebruikt de economische hergroepering als basis voor de integratie van de begrotingsverrichtingen van elke entiteit in de rekening van de overheidsbesturen.

Die berekening wordt uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof verricht op de algemene rekening van de Brusselse gewestelijke entiteitrekening houdend met de termijnen die momenteel gelden voor de opmaak ervan<sup>(21)</sup>. 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 april 2019<sup>(22)</sup>. Het INR publiceert twee saldi : één volgens het concept van het ESR 2010, en één waarin de voorschotten (thesauriestroom) inzake gewestelijke opcentiemen zijn opgenomen<sup>(23)</sup>.

**Vorderingensaldo 2018  
(in miljoen euro)**

	INR – definitieve afsluiting- oktober 2019
<b>Begroting van de DBHR</b>	
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten - codes 9)	4.222,5
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld – codes 9)	4.822,1
<b>Nettobegrotingssaldo</b>	<b>-599,5</b>
<b>Gewestelijke entiteit (definitieve afsluiting van de economische hergroepering)</b>	
Ontvangsten EH (zonder leningen)	5.266,8
Uitgaven EH (zonder aflossingen van de schuld)	5.822,2
<b>Netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering (NFS EH)</b>	<b>-555,4</b>
<b>Correctie kredietverleningen en deelnemingen (KVD)</b>	
Saldo KVD DBHR	127,7
Saldo KVD geconsolideerde instellingen	117,7
<b>Totaal saldo KVD</b>	<b>245,4</b>

(21) 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.

(22) Instituut van de Nationale Rekeningen, *Nationale rekeningen ; overheidsrekeningen 2018*, 18 april 2019. De definitieve bepaling van het vorderingensaldo van het jaar 2018 door het INR zal echter gebeuren in april 2020 op basis van de gactualiseerde cijfers, de zogeheten «realisatiecijfers», die worden bezorgd door de entiteit.

(23) Cf. punt 3.2.3 *ESR-vorderingensaldo*.

à l'ICN pour l'intégration des opérations budgétaires de chaque entité dans le compte des administrations publiques.

Ce calcul est réalisé indépendamment du contrôle exercé par la Cour sur le compte général de l'entité régionale bruxelloise, eu égard aux échéances actuelles de sa reddition<sup>(21)</sup>. 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'avril 2019<sup>(22)</sup>. Celui-ci publie deux soldes : l'un selon le concept SEC 2010, l'autre, intégrant les avances (flux de trésorerie) en matière de centimes additionnels régionaux<sup>(23)</sup>.

**Solde de financement de l'année 2018  
(en millions d'euros)**

	ICN – clôture définitive-octobre 2019
<b>Budget des SGRBC</b>	
Recettes (hors produits d'emprunts – codes 9)	4.222,5
Dépenses (hors amortissements dette – codes 9)	4.822,1
<b>Solde budgétaire net</b>	<b>-599,5</b>
<b>Entité régionale (clôture définitive du regroupement économique)</b>	
Recettes RE (hors emprunts)	5.266,8
Dépenses RE (hors amortissements dette)	5.822,2
<b>Solde net à financer selon le regroupement économique (SNF RE)</b>	<b>-555,4</b>
<b>Correction octrois de crédits et prises de participation (OCPP)</b>	
Solde OCPP SGRBC	127,7
Solde OCPP institutions consolidées	117,7
<b>Total solde OCPP</b>	<b>245,4</b>

(21) 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.

(22) Institut des comptes nationaux, *Compte nationaux ; comptes des administrations publiques 2018*, 18 avril 2019. La détermination définitive du solde de financement de l'année 2018 par l'ICN interviendra cependant en avril 2020 sur la base des chiffres actualisés, dits «de réalisation», transmis par l'entité.

(23) Voir le point 3.2.3 *Solde de financement SEC*.

Vorderingensaldo van de economische hergroepering (VS EH)	<b>-310,0</b>
<b>ESR-correcties</b>	
– Perimeterverschillen	0,1
– Verschillen in boekingstijdstip	-95,8
– Inhoudelijke verschillen	14,6
– Andere verschillen	0,6
<b>Totaal ESR-correcties</b>	<b>-80,4</b>
<b>ESR-vorderingensaldo gewestelijke entiteit (VS ESR)</b>	<b>-390,5</b>
<b>Saldo met inbegrip van de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen</b>	<b>-437,3</b>

Bron : Berekeningen Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van 18 oktober 2019, van de algemene rekening 2018 van de DBHR en van de definitieve afsluiting van mei 2019 van de economische hergroepering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

### 3.2.1. Netto te financieren saldo<sup>(24)</sup> volgens de economische hergroepering

De overgang van het nettobegrotingssaldo van de DBHR zoals opgemaakt in punt 3.1 *Begrotingssaldi van de DBHR*, naar het netto te financieren saldo van de gewestelijke entiteit volgens de economische hergroepering (NFS EH) wordt uitgevoerd rekening houdend met de nettoverrichtingen<sup>(25)</sup> van alle instellingen die behoren tot de perimeter van de gewestelijke entiteit, mits de schrapping van interne verrichtingen, overdrachten binnen de gewestelijke entiteit en de toepassing van bepaalde technische aanpassingen. Volgens het INR bedraagt dat saldo - 555,4 miljoen euro<sup>(26)</sup>.

### 3.2.2. 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.

Solde de financement du regroupement économique (SF RE)	<b>-310,0</b>
<b>Corrections SEC</b>	
– Différences de périmètre	0,1
– Différences de moment de comptabilisation	-95,8
– Différences de contenu	14,6
– Autres différences	0,6
<b>Total corrections SEC</b>	<b>-80,4</b>
<b>Solde de financement SEC entité régionale (SF SEC)</b>	<b>-390,5</b>
<b>Solde incorporant les avances en matière de CA régionaux</b>	<b>-437,3</b>

Source : calculs de la Cour des comptes sur la base de la publication ICN du 18 octobre 2019, du compte général 2018 des SGRBC et de la clôture définitive de mai 2019 du regroupement économique de la Région de Bruxelles-Capitale

### 3.2.1. Solde net à financer<sup>(24)</sup> selon le regroupement économique

Le passage du solde budgétaire net des SGRBC, tel qu'établi au point 3.1 *Soldes budgétaires des SGRBC*, au solde net à financer de l'entité régionale selon le regroupement économique (SNF RE) est réalisé en tenant compte des opérations nettes<sup>(25)</sup> 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. Selon l'ICN, ce solde s'établit à - 555,4 millions d'euros<sup>(26)</sup>.

### 3.2.2. 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.

(24) Het begrip « *nettovorderingensaldo* » verwijst traditioneel naar een kasoptiek. Het stemt overeen met het nettobegrotingssaldo, vermeerderd met het saldo van de thesaariverrichtingen, en bepaalt theoretisch de aangroei van de overheidschuld. In heel wat publicaties wordt het nettovorderingensaldo vaak verward met het nettobegrotingssaldo; het heeft dan alleen betrekking op de begrotingsverrichtingen.

(25) Verrichtingen zonder ESR-code 9 (leningopbrengsten en aflossingen van de schuld).

(26) Het nettobegrotingssaldo van de geconsolideerde instellingen (54,9 miljoen euro) komt bovenop het nettobegrotingssaldo van de DBHR.

(24) Le concept de « *solde net à financer* » se réfère traditionnellement à une optique de caisse. Il correspond au solde budgétaire net majoré du solde des opérations de trésorerie et détermine théoriquement l'accroissement de la dette publique. Dans de nombreuses publications, le solde net à financer est souvent confondu avec le solde budgétaire net ; il se rapporte alors uniquement aux opérations budgétaires.

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

(26) Le solde budgétaire net des institutions consolidées (54,9 millions d'euros) s'ajoute au solde budgétaire net des SGRBC.

Aangezien het saldo (uitgaven min ontvangsten) van die verrichtingen voor de hele gewestelijke entiteit 245,4 miljoen euro bedraagt, beloopt het VS EH volgens het INR -310,0 miljoen euro.

### 3.2.3. ESR-vorderingensaldo

De overgang van het VS EH naar het ESR-vorderingensaldo (VS ESR) gebeurt via door het INR toegepaste correcties, die -80,4 miljoen euro belopen. De voornaamste correcties zijn de volgende :

- de negatieve correctie voor een « *verschil in boekings-tijdstip* » (-95,8 miljoen euro), die inzonderheid het volgende omvat :
  - een correctie van -151,8 miljoen euro aangaande de definitieve vastlegging van de autonomiefactor. Overeenkomstig de ESR-methodologie<sup>(27)</sup> wordt het vorderingensaldo van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 2018 negatief beïnvloed door dit aan de federale Staat terug te betalen bedrag<sup>(28)</sup> ;
  - een correctie van 47,5 miljoen euro betreffende de impact van de opcentiemen op de personenbelasting<sup>(29)</sup>, voortvloeiend uit het feit dat de voorschotten<sup>(30)</sup> die aan de gewesten worden gestort (en aangerekend bij de ontvangsten) minder bedragen dan de tijdens de periode werkelijk ingekohierde sommen die, volgens het ESR, als enige ontvangsten van het boekjaar zijn ;

(27) Instituut voor de Nationale Rekeningen, *ESR-aanrekening van het afrekeningssaldo betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten*, advies, november 2017.

(28) In de periode 2015-2017 werden de uit hoofde van gewestelijke personenbelasting overgedragen middelen bepaald op basis van een voorlopig percentage vermeld in artikel 5/2 van de bijzondere financieringswet. De bedragen die werden overgedragen als gevolg van de regionalisering van de fiscale uitgaven steunden op een voorlopig bedrag vermeld in artikel 35*decies*. De wet bepaalt dat die twee berekeningsgrondslagen in de loop van 2017 moeten worden herberekend op basis van de effectieve realisaties van 2015. Het nieuwe percentage en het nieuwe bedrag zullen vanaf 2018 met terugwerkende kracht van toepassing zijn op de jaren 2015-2017. Met betrekking tot het Brussels Hoofdstedelijk Gewest beliepen de overtollige middelen respectievelijk 115,6 en 36,2 miljoen euro, oftewel 151,8 miljoen euro in totaal. Op kasbasis gebeuren de desbetreffende terugbetalingen maandelijks ten belope van maximum 2 % van de maandelijkse stortingen (opcentiemen PB, solidariteitsmechanisme en overgangsbedrag) van de federale Staat aan de gewesten (21,5 miljoen euro in 2018). Op ESR-basis moet het totaalbedrag van het afrekeningssaldo echter worden geboekt in de rekeningen van het jaar 2018 van de federale Staat en van de gewesten, overeenkomstig het advies van het INR van 24 november 2017.

(29) De gewestelijke PB werd ingevoerd sinds aanslagjaar 2015 (inkomsten 2014).

(30) Om te voorkomen dat de gewesten zonder middelen komen te zitten, werd een voorschottensysteem ingevoerd : de federale overheid stort hun maandelijkse voorschotten die overeenstemmen met 1/12<sup>e</sup> van de voor het aanslagjaar en het desbetreffende gewest geraamde middelen. Een eerste voorlopige afrekening wordt opgemaakt zodra de normale aanslagtermijn (18 maanden) is verstreken. Voor de latere regularisaties wordt een maandelijkse afrekening opgesteld.

Puisque le solde (dépenses moins recettes) de ces opérations pour l'ensemble de l'entité régionale s'élève à 245,4 millions d'euros, le SF RE s'établit, selon l'ICN, à -310,0 millions d'euros.

### 3.2.3. 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 -80,4 millions d'euros. Les corrections principales sont les suivantes :

- la correction négative pour différence de « *moment de comptabilisation* » (-95,8 millions d'euros), laquelle inclut notamment :
  - une correction de -151,8 millions d'euros relative à la fixation définitive du facteur d'autonomie. Conformément à la méthodologie SEC<sup>(27)</sup>, le solde de financement de la Région de Bruxelles-Capitale 2018 est affecté négativement par ce montant à rembourser à l'État fédéral<sup>(28)</sup> ;
  - une correction de 47,5 millions d'euros relative à l'impact des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques<sup>(29)</sup>, résultant de ce que les avances<sup>(30)</sup> versées aux régions (et imputées en recettes) sont inférieures aux montants réellement enrôlés durant la période, lesquels constituent seuls, au regard du SEC, des recettes de l'exercice ;

(27) Institut des comptes nationaux, *L'imputation SEC du solde du décompte relative au financement des Communautés et des Régions*, avis, novembre 2017.

(28) Durant la période 2015-2017, les moyens transférés au titre de l'IPP régional ont été établis sur la base d'un pourcentage provisoire fixé par l'article 5/2 de la loi spéciale de financement. Pour leur part, les montants transférés à la suite de la régionalisation des dépenses fiscales s'appuyaient sur un montant provisoire, repris à l'article 35*decies*. La loi stipule que ces deux bases de calcul doivent être recalculées durant l'année 2017, sur la base des réalisations effectives de 2015. Le nouveau taux et le nouveau montant sont appliqués à partir de 2018, avec effet rétroactif sur les années 2015-2017. En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, les moyens excédentaires se sont élevés respectivement à 115,6 et 36,2 millions d'euros, soit 151,8 millions d'euros au total. En base caisse, ces remboursements sont échelonnés mensuellement à concurrence de maximum 2 % des versements mensuels (additionnels IPP, mécanisme de solidarité et montant de transition) opérés par l'État fédéral aux régions (21,5 millions d'euros en 2018). En base SEC, le montant total du solde du décompte doit cependant être enregistré dans les comptes de l'année 2018 de l'État fédéral et des régions, conformément à l'avis de l'ICN du 24 novembre 2017.

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

(30) Pour éviter que les régions ne demeurent sans ressources, un système d'avances a été mis en place : le pouvoir fédéral leur verse des avances mensuelles qui correspondent à 1/12<sup>e</sup> 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.

- een correctie van 30,7 miljoen euro voor uitstel van de registratie van facturen<sup>(31)</sup> ;
- correcties voor de verschuiving<sup>(32)</sup> van gewestelijke belastingen (-4,3 miljoen euro) en voor de vertraging van een maand waarmee de federale overheid die belastingen doorstort aan de gewesten<sup>(33)</sup> (-5,8 miljoen euro) ;
- een correctie van -14,3 miljoen euro voor emissierechten die overeenstemt met het verschil tussen het bij de ontvangsten aangerekende bedrag (28,9 miljoen euro) voor het Klimaatfonds (opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen) en het door het INR in ESR-termen berekende bedrag (14,6 miljoen euro). Die opbrengsten worden beschouwd als belastingen op de uitstoot die moeten worden gespreid over de rekeningen van de jaren waarin de broeikasgassen werden uitgestoten ;
- de positieve correctie wegens «*een inhoudelijk verschil*» (+14,6 miljoen euro), die inzonderheid het volgende omvat :
  - een correctie van 34,6 miljoen euro voor de registratie van *swaps*<sup>(34)</sup> ;
  - een correctie van -16,7 miljoen euro om binnen de perimeter interne bewegingen te integreren die niet konden worden geneutraliseerd<sup>(35)</sup> ;
  - een correctie van -4,5 miljoen euro betreffende de ontvangsten afkomstig van Net Brussel in verband met de verkoop van groenestroomcertificaten van de door Brussel-Energie geëxploiteerde verbrandingsoven.

(31) Oftewel het geraamde verschil tussen de facturen aangerekend ten laste van de begroting 2018 in plaats van op de begroting 2017 (84,8 miljoen euro) en de facturen aangerekend ten laste van de begroting 2019 in plaats van op de begroting 2018 (54,1 miljoen euro) volgens de door de DBHR aan het INR bezorgde gegevens.

(32) 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 bij 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.

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

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

(35) Volgens het ESR dienen de stromen op hetzelfde moment te worden geregistreerd voor alle betrokken eenheden (artikel 1.105 van verordening 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie).

- une correction de 30,7 millions d'euros pour le report d'enregistrement des factures<sup>(31)</sup> ;
- des corrections pour le glissement<sup>(32)</sup> des impôts régionaux (-4,3 millions d'euros) et pour le retard d'un mois avec lequel le pouvoir fédéral transfère ces impôts aux régions<sup>(33)</sup> (-5,8 millions d'euros) ;
- une correction de -14,3 millions d'euros pour droits d'émission, correspondant à la différence entre le montant imputé en recettes (28,9 millions d'euros) au Fonds Climat (produit de l'attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit) et le montant calculé en termes SEC par l'ICN (14,6 millions d'euros). Ces produits sont considérés comme des impôts à la production devant être répartis dans les comptes des années durant lesquelles la production de gaz à effet de serre a eu lieu ;
- la correction positive pour «*différence de contenu*» (+14,6 millions d'euros) inclut notamment :
  - une correction de 34,6 millions d'euros pour l'enregistrement des *swaps*<sup>(34)</sup> ;
  - une correction de -16,7 millions d'euros pour intégrer, au sein du périmètre, des mouvements internes qui n'ont pu être neutralisés<sup>(35)</sup> ;
  - une correction de -4,5 millions d'euros en ce qui concerne les recettes provenant de Bruxelles-Propreté relatives à la vente de certificats verts de l'incinérateur exploité par Bruxelles-Énergie.

(31) Soit la différence estimée entre les factures imputées à la charge du budget 2018 au lieu du budget 2017 (84,8 millions d'euros) et les factures imputées à la charge du budget 2019 au lieu du budget 2018 (54,1 millions d'euros), selon les données communiquées à l'ICN par les SGRBC.

(32) 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 de l'activité économique (dans le cas d'espèce, l'enrôlement) et non lorsqu'elles sont effectivement perçues. Cela revient à effectuer un glissement d'un à deux mois sur les recettes de caisse.

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

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

(35) Le SEC impose que les flux soient enregistrés au même moment pour toutes les unités impliquées (article 1<sup>er</sup> 105 du règlement 549/2013 du Parlement européen et du Conseil du 21 mai 2013 relatif au système européen des comptes nationaux et régionaux dans l'Union européenne).

Tot slot leidt de toepassing van deze correctie tot een ESR-vorderingensaldo van -390,5 miljoen euro. Rekening houdend met de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen<sup>(36)</sup> bedraagt dit saldo -437,3 miljoen euro. De begrotingsraming van de Brusselse Regering leidde tot een vorderingensaldo met een nulwaarde dat noch de afrekeningen in verband met de vastlegging van de autonomiefactor omvatte (151,8 miljoen euro), noch bepaalde strategische investeringsuitgaven en veiligheidsuitgaven (349 miljoen euro), die werden geneutraliseerd.

#### 4. TOESTAND VAN DE SCHULD

De volgende tabel geeft de evolutie weer gedurende de periode 2015-2018 van het uitstaand bedrag van de verschillende componenten van de gewestschuld.

		2015	2016	2017	2018	Variatie 2017-2018 — Variation 2017-2018	Variatie 2015-2018 — Variation 2015-2018
Directe schuld (op lange termijn) / Dette directe (à long terme)	(1)	2.668,8	2.568,8	2.407,3	2.656,3	249,0	-12,5
Vlottende schuld (op korte termijn) / Dette flottante (à court terme)	(2)	81,6	119,3	551,3	708,4	157,1	626,8
<b>Directe gewestschuld / Dette régionale directe</b>	<b>(3) = (1) + (2)</b>	<b>2.750,4</b>	<b>2.688,0</b>	<b>2.958,6</b>	<b>3.364,7</b>	<b>406,1</b>	<b>614,3</b>
Andere geconsolideerde gewestelijke schulden / Autres dettes régionales consolidées	(4)	2.009,9	2.039,6	2.051,6	2.189,3	137,7	179,3
Geconsolideerde brutogewestschuld (ESR 2010) / Dette brute consolidée régionale (SEC 2010)	(5) = (3) + (4)	4.760,3	4.727,6	5.010,2	5.554,0	543,8	793,6
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée selon l'ICN	(6)	4.780,4	4.661,8	4.909,9	5.494,3	584,4	713,9
<b>Verschil / Écart</b>	<b>(7) = (6) - (5)</b>	<b>20,1</b>	<b>-65,8</b>	<b>-100,3</b>	<b>-59,7</b>	<b>40,6</b>	<b>-79,7</b>

Bron tabel : berekeningen Rekenhof, op basis van het jaarverslag 2018 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de INR-publicatie van oktober 2019

##### 4.1. Directe gewestschuld

De directe gewestschuld (schuld van de DBHR) bestaat uit de langetermijnschuld (directe schuld *stricto sensu*) en de korttermijnschuld (oftewel vlottende schuld, waarbij de looptijd van de leningen minder bedraagt

(36) Het bedrag van de correctie dat is opgenomen in de tabel betreffende de door het INR uitgevoerde berekening van het saldo, beloopt 47,5 miljoen euro. De correctie wordt evenwel in aanmerking genomen ten belope van 46,8 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 van het tempo waarin de inkohieringen elkaar opvolgen, af te vlakken.

En conclusion, l'application de ces corrections conduit à un solde de financement SEC de -390,5 millions d'euros. Compte tenu des avances en matière de centimes additionnels régionaux<sup>(36)</sup>, ce solde s'établit à -437,3 millions d'euros. La prévision budgétaire du gouvernement bruxellois aboutissait, quant à elle, à un solde de financement nul, qui n'incluait ni le décompte lié à la fixation du facteur d'autonomie (151,8 millions d'euros), ni certaines dépenses d'investissement stratégiques et de sécurité (349 millions d'euros), lesquelles sont neutralisées.

#### 4. SITUATION DE LA DETTE

Le tableau suivant présente l'évolution, sur la période 2015-2018, de l'encours des différentes composantes de la dette régionale.

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

		2015	2016	2017	2018	Variatie 2017-2018 — Variation 2017-2018	Variatie 2015-2018 — Variation 2015-2018
Directe schuld (op lange termijn) / Dette directe (à long terme)	(1)	2.668,8	2.568,8	2.407,3	2.656,3	249,0	-12,5
Vlottende schuld (op korte termijn) / Dette flottante (à court terme)	(2)	81,6	119,3	551,3	708,4	157,1	626,8
<b>Directe gewestschuld / Dette régionale directe</b>	<b>(3) = (1) + (2)</b>	<b>2.750,4</b>	<b>2.688,0</b>	<b>2.958,6</b>	<b>3.364,7</b>	<b>406,1</b>	<b>614,3</b>
Andere geconsolideerde gewestelijke schulden / Autres dettes régionales consolidées	(4)	2.009,9	2.039,6	2.051,6	2.189,3	137,7	179,3
Geconsolideerde brutogewestschuld (ESR 2010) / Dette brute consolidée régionale (SEC 2010)	(5) = (3) + (4)	4.760,3	4.727,6	5.010,2	5.554,0	543,8	793,6
Geconsolideerde brutoschuld INR / Dette brute consolidée selon l'ICN	(6)	4.780,4	4.661,8	4.909,9	5.494,3	584,4	713,9
<b>Verschil / Écart</b>	<b>(7) = (6) - (5)</b>	<b>20,1</b>	<b>-65,8</b>	<b>-100,3</b>	<b>-59,7</b>	<b>40,6</b>	<b>-79,7</b>

Source tableau : calculs de la Cour des comptes sur la base du rapport annuel 2018 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale et de la publication ICN d'octobre 2019

##### 4.1. Dette régionale directe

La dette régionale directe (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, dont la durée des emprunts est inférieure à un an). Au

(36) Le montant de la correction apparaissant dans le tableau du calcul du solde opéré par l'ICN s'élève 47,5 millions d'euros. La correction est toutefois prise en compte à hauteur de 46,8 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.

dan een jaar). Op 31 december 2018 bedroeg de schuld 3.364,7 miljoen euro, i.e. 406,1 miljoen euro meer (+ 13,7 %) dan het voorgaande jaar.

De dalende lijn van de langetermijnschuld (LT) die de voorbije jaren werd vastgesteld, keerde in 2018 (+ 249 miljoen euro, oftewel + 10,3 % ten opzichte van 2017). Het gewest, dat geen nieuwe financieringen (consolidaties) had uitgevoerd sinds 2012, heeft in 2018 immers gedeeltelijk op lange termijn geleend voor de financiering van grote investeringen en van de uitgaven met code 8<sup>(37)</sup>, die voornamelijk bestaan uit kredietverleningen voor de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij [BGHM] (163,4 miljoen euro). De vlottende schuld op korte termijn (KT) bleef toenemen in 2018 (+ 157,1 miljoen euro, oftewel + 28,5 %).

Tijdens de in aanmerking genomen periode nam de directe gewestschuld toe met 614,3 miljoen euro (+ 22,3 %). Die stijging had vooral betrekking op de KT-component ervan (+ 626,8 miljoen euro). Rekening houdend met de bijzonder lage kortetermijnrentes heeft het Agentschap van de Schuld sinds 2014 immers een strategie geïmplementeerd waarbij steeds vaker de voorkeur gegeven wordt opnieuw een vlottende schuld op te bouwen<sup>(38)</sup>, voor zover ze niet meer bedraagt dan 20 %<sup>(39)</sup> en de looptijd van de portefeuille meer dan acht jaar blijft bedragen.

De volgende tabellen geven de evolutie weer tijdens de periode 2015-2018 van de nettobegrotingssaldi evenals van dezelfde gecumuleerde saldi, en vervolgens het verband tussen de variatie van de directe gewestschuld en de gecumuleerde begrotingssaldi.

31 décembre 2018, elle s'établit à 3.364,7 millions d'euros, en progression de 406,1 millions d'euros (+ 13,7 %) par rapport à l'année précédente.

L'orientation à la baisse de la dette à long terme (LT) observée les années précédentes s'est inversée en 2018 (+ 249 millions d'euros, soit + 10,3 %, par rapport à 2017). En effet, la Région, qui n'avait plus procédé à de nouveaux financements (consolidations) depuis 2012, a emprunté partiellement à long terme en 2018 pour le financement des investissements de grande ampleur et des dépenses en code 8<sup>(37)</sup>, essentiellement composées d'octrois de crédits à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale [SLRB] (163,4 millions d'euros). La dette flottante à court terme (CT) a, quant à elle, poursuivi sa progression en 2018 (+ 157,1 millions d'euros, soit + 28,5 %).

Durant la période considérée, la dette régionale directe s'est accrue de 614,3 millions d'euros (+ 22,3 %). Cette hausse a essentiellement concerné sa composante CT (+ 626,8 millions d'euros). En effet, compte tenu de taux courts particulièrement bas, l'Agence de la dette a, dès 2014, mis en place une stratégie qui privilégie progressivement la reconstitution d'une dette flottante<sup>(38)</sup>, pour autant qu'elle ne dépasse pas 20 %<sup>(39)</sup> et que la duration du portefeuille reste supérieure à huit ans.

Les tableaux ci-après montrent l'évolution, durant la période 2015-2018, des soldes budgétaires nets ainsi que de ces mêmes soldes cumulés, puis la relation entre la variation de la dette directe régionale et des soldes budgétaires cumulés.

- (37) Het ESR 2010 beschouwt de artikelen met code 8 (kredietverleningen en deelnemingen) als financiële verrichtingen. Bijgevolg hebben ze geen impact op de begroting en worden ze niet in aanmerking genomen bij de berekening van het vorderingsaldo van het gewest. In 2018 bedroeg de som van de te financieren verrichtingen met code 8 (uitgavensaldo min de ontvangsten) meer dan die van 2017 (+ 138 miljoen euro).
- (38) Voornamelijk via de rekening-courant en het thesauriebewijzenprogramma.
- (39) In 2018 bedroeg de vlottende schuld 21,1 % van de totale directe schuld. Het Agentschap van de Schuld houdt echter rekening met de impact van de creditsaldi van de geconsolideerde instellingen die deelnemen aan de thesauriecentralisatie van het Financieel Coördinatiecentrum van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, waarvan het positieve effect 114,9 miljoen euro bedroeg in 2018. Het aandeel van de vlottende schuld wordt aldus teruggebracht tot 18,2 %.

- (37) Les articles dotés de codes 8 (octrois de crédits et prises de participations) sont considérés par le SEC 2010 comme des opérations financières. Ils n'ont donc aucune incidence sur le budget et ne sont donc pas pris en compte dans le calcul du solde de financement de la Région. En 2018, le montant des opérations en code 8 à financer (solde des dépenses moins les recettes) était supérieur à celui de 2017 (+ 138 millions d'euros).
- (38) Essentiellement via le compte courant et le programme de billets de trésorerie.
- (39) En 2018, la dette flottante s'élève à 21,1 % de la dette directe totale. L'Agence de la dette tient cependant compte de l'incidence des soldes créditeurs des organismes consolidés participant à la centralisation de trésorerie du centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale, dont l'effet positif est de 114,9 millions d'euros en 2018. La part de la dette flottante est ainsi ramenée à 18,2 %.

**Evolutie van de nettobegrotingssaldi en van de gecumuleerde nettobegrotingssaldi tussen 2015 en 2018 (in miljoen euro)**

	2015	2016	2017	2018 (zonder op-centiemen) — 2018 (hors CA)	Variatie 2018-2015 — Variation 2018-2015	Variatie 2018-2015 (%) — Variation 2018-2015 (%)
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) (1) / Recettes (hors produits d'emprunts) (1)	3.916,0	4.131,5	4.115,7	4.222,5	306,5	7,8 %
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) (2) / Dépenses (hors amortissements de la dette) (2)	3.966,4	4.287,7	4.316,3	4.822,1	855,7	21,6 %
<b>Nettobegrotingssaldi (3) = (1) – (2)/ Soldes budgétaires nets (3) = (1) – (2)</b>	<b>– 50,4</b>	<b>– 156,1</b>	<b>– 200,7</b>	<b>– 599,5</b>	<b>– 549,2</b>	
Gecumuleerde nettobegrotingssaldi (4) / Soldes budgétaires nets cumulés (4)	-	– 206,5	– 407,2	– 1.006,7	– 956,4	

Bron : berekeningen Rekenhof, op basis van de officiële rekeningen van uitvoering van de begroting en van de SAP-gegevens betreffende de uitvoering van de begroting

Tussen 2015 en 2018 nam het nettoteekort toe met 549,2 miljoen euro doordat de uitgaven sterker toenamen dan de ontvangsten (in totaal : + 21,6 % ten opzichte van 7,8 %). Dat verschil is bijzonder uitgesproken in 2018 (+ 11,7 % ten opzichte van + 2,6 %).

Tijdens dezelfde periode verslechterde het gecumuleerde nettosaldo met 956,4 miljoen euro.

**Variatie 2015-2018 van de directe gewestschuld en van de gecumuleerde nettobegrotingssaldi (in miljoen euro)**

	Variatie 2015-2018
Directe schuld (Agentschap van de Schuld)	614,3
Gecumuleerde nettobegrotingssaldi	– 956,4

Bron : berekeningen Rekenhof

De variatie van de gecumuleerde nettotekorten tussen 2015 en 2018 staat niet gelijk aan de toename van de directe gewestschuld. Het verschil (342 miljoen euro) wordt verklaard door het feit dat de toename van de overheidschuld niet enkel voortvloeit uit het tekort van de eigenlijke begrotingsverrichtingen, maar ook uit het saldo van de buiten de begroting geboekte thesaurieverrichtingen<sup>(40)</sup>, alsook uit een correctie om over te schakelen van het concept van de « *vastgestelde rechten* »<sup>(41)</sup> naar dat van de « *kas* »<sup>(42)</sup>. In 2018 genoot het gewest inzonderheid de positieve bijdrage, in thesaurietermen, van het saldo van de in- en uitboekingen van gelden aangaande het beheermechanisme van de

(40) Verrichtingen die via de kas verlopen maar als dusdanig worden geboekt buiten de begroting, bijvoorbeeld kasverrichtingen, uitgiften en delgingsverschillen en, in voorkomend geval, derdengelden.

(41) De begrotingsverrichtingen worden aangerekend in termen van vastgestelde rechten.

(42) Bijvoorbeeld het verschil tussen gelopen intresten en op de vervaldagen verschuldigde intresten.

**Évolution des soldes budgétaires nets et soldes budgétaires nets cumulés entre 2015 et 2018 (en millions d'euros)**

	2018 (zonder op-centiemen) — 2018 (hors CA)	Variatie 2018-2015 — Variation 2018-2015	Variatie 2018-2015 (%) — Variation 2018-2015 (%)
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) (1) / Recettes (hors produits d'emprunts) (1)	4.222,5	306,5	7,8 %
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) (2) / Dépenses (hors amortissements de la dette) (2)	4.822,1	855,7	21,6 %
<b>Nettobegrotingssaldi (3) = (1) – (2)/ Soldes budgétaires nets (3) = (1) – (2)</b>	<b>– 599,5</b>	<b>– 549,2</b>	
Gecumuleerde nettobegrotingssaldi (4) / Soldes budgétaires nets cumulés (4)	– 1.006,7	– 956,4	

Source : calculs de la Cour des comptes, sur la base des comptes d'exécution du budget officiels et des données SAP d'exécution des budgets

Entre 2015 et 2018, le déficit net a progressé de 549,2 millions d'euros. Cette hausse résulte d'une croissance des dépenses supérieure à celle des recettes (au total : + 21,6 % contre 7,8 %). Cet écart est particulièrement marqué en 2018 (+ 11,7 % contre + 2,6 %).

Durant la même période, le solde net cumulé s'est détérioré de 956,4 millions d'euros.

**Variation 2015-2018 de la dette directe régionale et des soldes budgétaires nets cumulés (en millions d'euros)**

	Variation 2015-2018
Dette directe (Agence de la dette)	614,3
Soldes budgétaires nets cumulés	– 956,4

Source : calculs de la Cour des comptes

La variation des déficits nets cumulés entre 2015 et 2018 n'est pas équivalente à l'augmentation de la dette régionale directe. La différence (342 millions d'euros) s'explique par le fait que l'accroissement de la dette publique ne résulte pas seulement du solde déficitaire des opérations budgétaires proprement dites, mais également du solde des opérations de trésorerie enregistrées hors budget<sup>(40)</sup>, ainsi que d'une correction pour passer du concept de « *droits constatés* »<sup>(41)</sup> à celui de « *caisse* »<sup>(42)</sup>. En 2018, la Région a notamment bénéficié de l'apport positif, en termes de trésorerie, du solde des entrées et sorties de fonds relatives au mécanisme de gestion des

(40) Opérations qui transitent par la caisse mais sont enregistrées telles quelles hors budget, comme les opérations de caisse, les différences d'émission et d'amortissement et, le cas échéant, les fonds de tiers.

(41) Les opérations budgétaires sont imputées en termes de droits constatés.

(42) Par exemple, la différence entre intérêts courus et intérêts dus aux échéances.

opcentiemen en andere derdengelden betreffende fiscale materies, waardoor het minder vaak moest lenen.

De som van de drie voornoemde elementen vormt het netto te financieren saldo, dat grotendeels de werkelijke evolutie van de schuld bepaalt.

#### 4.2. Andere geconsolideerde gewestelijke schulden

Volgens de ESR-methodologie moeten de schulden van de instellingen die behoren tot de sector van de overheids-besturen (S.1312), worden geconsolideerd met de schulden van de diensten van de regering. De vervanging in 2014 van de ESR 1995-norm door de ESR 2010-norm heeft zich onder andere vertaald in een uitbreiding van de perimeter. Sindsdien worden de langetermijnschulden van een veertigtal instellingen dus geconsolideerd met die van de DBHR. Op 31 december 2018 bedroeg het uitstaand bedrag van die geconsolideerde schulden, volgens het jaarverslag 2018 van het Agentschap van de Schuld, 2.189,3 miljoen euro, i.e. 137,7 miljoen euro meer dan het voorgaande jaar. Die toename vloeit voornamelijk voort uit de schulden van de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel [MIVB] (+ 53 miljoen euro), van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën [BGHGT] (+ 23 miljoen euro) en van de BGHM (+ 77,3 miljoen euro). Tijdens de onderzochte periode (2015-2018) steeg dit uitstaand bedrag met 179,3 miljoen euro (+ 8,9 %). Het situeert zich grotendeels in de huisvestingssector (BGHM, het Woningfonds en sociale kredietmaatschappijen) ten belope van 1,2 miljard euro, en in het BGHGT ten belope van 0,9 miljard euro, i.e. samen meer dan 90 % van het totaal in 2018.

#### 4.3. Geconsolideerde brutogewestschuld

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld bedroeg de geconsolideerde brutogewestschuld in de zin van het ESR 2010<sup>(43)</sup> 5.554,0 miljoen euro op 31 december 2018. Tijdens de in aanmerking genomen periode steeg deze schuld aldus globaal met nagenoeg 793,6 miljoen euro (+ 16,7 %) door de toename die alleen al tijdens de laatste twee jaar werd vastgesteld (+ 826,3 miljoen euro, waarvan + 676,7 miljoen euro alleen al voor de directe gewestschuld, in verband met de toename van de nettotekorten).

#### 4.4. Geconsolideerde brutoschuld INR

In de tabel *Evolutie van het uitstaand bedrag van de gewestschuld* verschillen de bedragen van de geconsolideerde brutoschuld die het INR in oktober 2019 publiceerde op de website van de Nationale Bank van België, van

centimes additionnels et autres fonds de tiers en matière fiscale, ce qui lui a permis un recours moindre à l'emprunt.

La somme des trois éléments précités constitue le solde net à financer, qui détermine en grande partie l'évolution réelle de la dette.

#### 4.2. Autres dettes régionales consolidées

Selon 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, de la norme SEC 1995 par la norme SEC 2010 s'est, entre autres, traduit par l'élargissement du périmètre. Depuis lors, les dettes à long terme d'une quarantaine d'institutions sont ainsi consolidées avec la dette des SGRBC. Au 31 décembre 2018, l'encours de ces dettes consolidées s'établit, selon le rapport annuel 2018 de l'Agence de la dette, à 2.189,3 millions d'euros, en hausse de 137,7 millions d'euros par rapport à l'année précédente. Cet accroissement résulte essentiellement des dettes de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles [STIB] (+ 53 millions d'euros), du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries [FRBRTC] (+ 23 millions d'euros) et de la SLRB (+ 77,3 millions d'euros). Sur la période examinée (2015-2018), cet encours a progressé de 179,3 millions d'euros (+ 8,9 %). Il est majoritairement situé dans le secteur du logement (SLRB, Fonds du logement et sociétés de crédit social), à concurrence de 1,2 milliard d'euros, et au FRBRTC, à concurrence de 0,9 milliard d'euros, soit, ensemble, plus de 90 % du total en 2018.

#### 4.3. Dette brute consolidée régionale

Selon le rapport annuel de l'Agence de la dette, la dette brute consolidée régionale au sens du SEC 2010<sup>(43)</sup> s'établissait à 5.554,0 millions d'euros au 31 décembre 2018. Sur la période considérée, cette dette a ainsi globalement augmenté de près de 793,6 millions d'euros (+ 16,7 %), en raison de la croissance observée les deux seules dernières années (+ 826,3 millions d'euros, dont + 676,7 millions d'euros pour la seule dette régionale directe, liée à l'aggravation des déficits nets).

#### 4.4. Dette brute consolidée ICN

Dans le tableau *évolution de l'encours de la dette régionale*, les montants de la dette brute consolidée publiés par l'ICN sur le site de la Banque nationale belge en octobre 2019 diffèrent de ceux repris dans le rapport de

(43) Som van de directe gewestschuld en de andere geconsolideerde gewestelijke schulden.

(43) Somme de la dette régionale directe et des autres dettes régionales consolidées.

de bedragen die zijn opgenomen in het verslag van het Agentschap van de Schuld (verschil van – 59,7 miljoen euro, oftewel – 1,1 % in 2018). Dat verschil betreft het uitstaand bedrag van de directe KT-schuld ten belope van – 90,7 miljoen euro. In tegenstelling tot het gewestelijk Agentschap van de Schuld houdt het INR immers geen rekening met de erin vervatte termijnbeleggingen<sup>(44)</sup> en trekt het INR de (credit)saldi af van de instellingen die deelnemen aan een *cash-poolingcontract* (thesauriecentralisatie) met het gewest.

Met betrekking tot de LT-schulden van de te consolideren instellingen heeft het Agentschap van de Schuld zich er in 2018 op toegelegd zowel voor het lopende jaar als voor de voorgaande jaren de (beperkte) verschillen te doen afnemen die niet alleen zouden voortvloeien uit het moment waarop de inlichtingen worden verzameld. Op 31 december 2018 bedroeg het verschil tussen die twee bronnen 1,4 % (30,9 miljoen euro).

#### 4.5. Indicatoren van de geconsolideerde brutoschuld

Aan de hand van de schuldratio kan worden nagegaan hoe het gesteld is met de capaciteit van een entiteit om haar toekomstige financiële verbintenissen na te komen (financiële schulden). Het gaat om de verhouding tussen het door het INR berekende, totale uitstaande bedrag van de geconsolideerde brutoschuld, en de totale ESR-ontvangsten van de consolidatieperimeter van het gewest. 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 gewijzigd.

**Ratio geconsolideerde schuld/totale ontvangsten voor de periode 2015-2018**

	2015	2016	2017	2018
Geconsolideerde brutoschuld INR	4.780,4	4.661,8	4.909,9	5.494,3
Totale ESR-ontvangsten	4.059,9	4.800,3	4.656,0	5.022,3
<b>Ratio geconsolideerde brutoschuld INR/totale ESR-ontvangsten</b>	<b>117,7 %</b>	<b>97,1 %</b>	<b>105,5 %</b>	<b>109,4 %</b>

Bron : berekeningen van het Rekenhof, INR-publicatie oktober 2019

Deze ratio bedroeg 109,4 % in 2018, oftewel 3,9 % meer dan in 2017, omdat de geconsolideerde brutoschuld sterker toenam (+ 11,9 %) dan de ontvangsten (+ 7,9 %). In 2017 vloedde de meer uitgesproken evolutie van de ratio (+ 8,3 %) voort uit een toename van het uitstaand bedrag van de schuld (+ 5,3 %) in combinatie met een ontvangstdaling (– 3,0 %).

(44) 20 miljoen euro in 2018.

l’Agence de la dette (écart de – 59,7 millions d’euros, soit – 1,1 %, en 2018). Cette différence porte sur l’encours de la dette directe CT à hauteur de – 90,7 millions d’euros. En effet, contrairement à l’Agence de la dette régionale, l’ICN ne tient pas compte des placements à terme y inclus<sup>(44)</sup> et déduit les soldes (créditeurs) des organismes faisant l’objet d’un contrat de *cash pooling* (centralisation de trésorerie) avec la Région.

En ce qui concerne les dettes LT des institutions à consolider, l’Agence de la dette s’est attelée, en 2018, à réduire, tant pour l’année en cours que pour les années antérieures, les différences (limitées) qui ne proviendraient pas uniquement du moment de la collecte d’informations. Au 31 décembre 2018, l’écart entre ces deux sources s’élevait à 1,4 % (30,9 millions d’euros).

#### 4.5. Indicateur de la dette brute consolidée

Le ratio d’endettement permet de mesurer la capacité d’une entité à faire face à ses engagements financiers futurs (dettes financières). Il s’agit du rapport entre l’encours total de la dette brute consolidée calculé par l’ICN et les recettes totales en termes SEC du périmètre de consolidation de la Région. 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.

**Ratio dette consolidée/recettes totales sur la période 2015-2018**

	2015	2016	2017	2018
Dette brute consolidée ICN	4.780,4	4.661,8	4.909,9	5.494,3
Recettes totales SEC	4.059,9	4.800,3	4.656,0	5.022,3
<b>Ratio dette brute consolidée ICN/recettes totales SEC</b>	<b>117,7 %</b>	<b>97,1 %</b>	<b>105,5 %</b>	<b>109,4 %</b>

Source : calculs de la Cour des comptes, publication ICN d’octobre 2019

Ce ratio s’élève à 109,4 % en 2018, en hausse de 3,9 % par rapport à 2017, à la suite d’une augmentation plus importante de la dette brute consolidée (+ 11,9 %) que des recettes (+ 7,9 %). En 2017, l’évolution plus marquée du ratio (+ 8,3 %) résultait d’une hausse conjuguée de l’encours de la dette (+ 5,3 %) et d’une baisse des recettes (– 3,0 %).

(44) 20 millions d’euros en 2018.

#### 4.6. Rentelasten van de directe schuld

**Evolutie van de rentelasten  
(in duizend euro)**

	2015	2016	2017	2018
Intresten KT-schuld	3	44	30	33
Intresten LT-schuld	124.080	114.989	114.725	110.002
<b>Totalde debetrente directe schuld</b>	<b>124.083</b>	<b>115.033</b>	<b>114.755</b>	<b>110.036</b>
Creditrente	-11.791	-10.894	-12.899	-17.161
<b>Total nettorente directe schuld</b>	<b>112.292</b>	<b>104.139</b>	<b>101.855</b>	<b>92.875</b>

Bron : berekeningen Rekenhof, op basis van de SAP-gegevens betreffende de uitvoering van de begroting

Tijdens de periode 2015-2018 daalden de rentelasten (LT- en KT-schulden)<sup>(45)</sup> globaal met 18,4 miljoen euro (-4,7 miljoen euro tussen 2017 en 2018). Die afname betreft voornamelijk de intresten betreffende de LT-schuld, die het leeuwendeel vormen. Het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld onderstreept dat het gewest in 2018 een defensief risicoprofiel heeft aangenomen voor zijn portefeuille door de leningen van 2018 af te sluiten voor een relatief lange gemiddelde looptijd (23,4 jaar) en door een groot deel (83,3 %) van de portefeuille vast en beschermd te houden. Dit verklaart de vastgestelde daling, ondanks een stijging bij de LT-renteveroeten.

Rekening houdend met de creditrentes<sup>(46)</sup> daalde de nettorentelast met 17,5 miljoen euro tijdens de onderzochte periode.

Het Rekenhof controleerde de langetermijnschuld alsook de voor het schuldbheer gebruikte financiële instrumenten, waarvoor het conclusies en aanbevelingen formuleerde in zijn controle en –certificeringsverslag betreffende de algemene rekening 2018.

#### 4.7. Gewaarborgde schuld

De gewaarborgde schuld wordt omschreven als het geheel aan voorwaardelijke verbintenissen van het gewest dat het mogelijk maakt voor bepaalde gewestelijke instellingen om financiële verbintenissen aan te gaan (leningen, vorderingen, huurgelden...) onder gewestelijke waarborg. De aflossingen en intrestlasten worden gedragen door de instellingen, aangezien het gewest slechts optreedt als zij in gebreke blijven.

#### 4.6. Charges d'intérêts de la dette directe

**Évolution des charges d'intérêts  
(en milliers d'euros)**

	2015	2016	2017	2018
Intérêts dette CT	3	44	30	33
Intérêts dette LT	124.080	114.989	114.725	110.002
<b>Total intérêts débiteurs dette directe</b>	<b>124.083</b>	<b>115.033</b>	<b>114.755</b>	<b>110.036</b>
Intérêts créateurs	-11.791	-10.894	-12.899	-17.161
<b>Total intérêts nets dette directe</b>	<b>112.292</b>	<b>104.139</b>	<b>101.855</b>	<b>92.875</b>

Source : calculs de la Cour des comptes sur la base des données d'exécution du budget SAP

Sur la période 2015-2018, les charges d'intérêts débiteurs (dettes LT et CT)<sup>(45)</sup> ont globalement baissé de 18,4 millions d'euros (-4,7 millions d'euros entre 2017 et 2018). Cette réduction concerne essentiellement les intérêts de la dette LT, largement majoritaires. Le rapport annuel de l'Agence de la dette souligne que la Région a, en 2018, adopté un profil de risque défensif pour son portefeuille, en concluant les emprunts de 2018 pour une durée moyenne assez longue (23,4 ans) et en maintenant à un niveau élevé (83,3 %), la partie fixe et protégée du portefeuille. Ceci explique la baisse observée, malgré une hausse des taux à long terme.

En tenant compte des intérêts créateurs<sup>(46)</sup>, la charge nette d'intérêts a baissé de 17,5 millions d'euros sur la période considérée.

La Cour des comptes a contrôlé la dette à long terme et les instruments financiers utilisés pour la gestion de la dette, dont les conclusions et recommandations ont été portées dans ses rapports de contrôle et de certification du compte général 2018.

#### 4.7. Dette garantie

La dette garantie est définie par l'ensemble des engagements conditionnels de la Région, qui autorise certaines institutions régionales à contracter des engagements financiers (emprunts, créances, loyers, etc.) avec sa garantie. Les amortissements et charges d'intérêts sont à la charge des organismes, car la Région n'intervient qu'en cas de défaillance.

(45) Bedragen aangerekend op de algemene uitgavenbegroting.

(46) Bedragen aangerekend op de middelenbegroting.

(45) Montants imputés au budget général des dépenses.

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

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld bedroeg het totale uitstaande bedrag van de verleende waarborgen op 31 december 2018 2.969,7 miljoen euro. De algemene rekening 2018 van het gewest vermeldt een bedrag van 2.985,6 miljoen euro<sup>(47)</sup>.

Het stabiliteitsprogramma 2019-2022 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 2018 was 71,4 % 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 2018 van het gewest bleek dat de gegevens die waren opgenomen in de synthesetabel met de waarborgen, fouten bevatten met betrekking tot de bedragen op 31 december 2018 van het uitstaand bedrag van de waarborgen<sup>(48)</sup>, van de machtigingen<sup>(49)</sup> en van de benutte waarborgen<sup>(50)</sup>, zoals samengevat in onderstaande tabel.

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

	Uitstaand bedrag 31/12/2018	Machtigingen (begroting 2018)	Verleende waar- borgen (in 2018)	Benutte waarborgen (in 2018)
	—	—	—	—
	Encours 31/12/2018	Autorisations (budget 2018)	Garanties octroyées (en 2018)	Utilisations garanties (en 2018)
Verslag 2018 Agentschap van de Schuld	2.969,6	1.628,4	132,0	701,9
Algemene rekening 2018 BHG	2.985,6	1.628,4	132,0	701,9
Certificeringsverslag 2018 Rekenhof	2.985,0	1.638,4	639,0	701,9

Bron : jaarverslag 2018 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, algemene rekening 2018 en berekeningen van het Rekenhof

D'après le rapport annuel de l'Agence de la dette, l'encours total au 31 décembre 2018 des garanties octroyées s'élève à 2.969,7 millions d'euros. Le compte général 2018 de la Région mentionne un montant de 2.985,6 millions d'euros<sup>(47)</sup>.

Le programme de stabilité 2019-2022 de la Belgique précise que, à la suite de la consolidation, en 2014 et 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 dans le SEC : au 31 décembre 2018, 71,4 % des dettes garanties sont ainsi reprises dans le calcul de la dette brute consolidée des comptes nationaux.

Le contrôle du compte général 2018 de la Région effectué par la Cour a déterminé des erreurs dans les données du *Tableau de synthèse des garanties*, en ce qui concerne les montants au 31 décembre 2018 de l'encours des garanties<sup>(48)</sup>, des autorisations<sup>(49)</sup> et des utilisations de garanties<sup>(50)</sup>, comme le résume le tableau ci-après.

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

(47) Met inbegrip van het uitstaand bedrag van het dossier Belgacom-Connectimmo (8,2 miljoen euro) en het uitstaand bedrag van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (7,8 miljoen euro).	(47) Comportant en plus l'encours du dossier Belgacom-Connectimmo (8,2 millions d'euros) et de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (7,8 millions d'euros).
(48) De totale gewaarborgde schuld van het Parkeeragentschap bedraagt 8,3 in plaats van 7,7 miljoen euro ; het uitstaand bedrag werd dus 0,6 miljoen euro te laag geschat.	(48) Le total des dettes garanties de l'Agence de stationnement s'élève à 8,3 millions d'euros et non à 7,7 millions d'euros ; l'encours est sous-évalué de 0,6 million d'euros.
(49) Een machtiging van 10 miljoen euro voor het Brussels Agentschap voor de Onderneming, toegekend bij het beschikkend gedeelte van de begroting 2018, is niet opgenomen in de kolom betreffende de machtigingen.	(49) Une autorisation de 10 millions d'euros pour l'Agence bruxelloise de l'entreprise, octroyée par le dispositif du budget 2018, n'est pas reprise dans la colonne Autorisations.
(50) Het bedrag van de waarborg die in 2018 werd toegekend aan het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën is niet opgenomen in de synthesetabel, hoewel de autonome bestuursinstelling die waarborg heeft benut ten belope van 507 miljoen euro.	(50) Le montant de la garantie octroyée en 2018 au Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales ne figure pas au tableau de synthèse, bien que cet organisme administratif autonome ait utilisé cette garantie à hauteur de 507 millions d'euros.

## 5. ONTVANGSTEN

### 5.1. Algemeen overzicht van de uitvoering van de begroting en evolutie van de realisaties

De volgende tabellen geven de ramingen en realisaties weer van de ontvangsten per opdracht van de middelenbegroting (MB) voor het jaar 2018, met uitzondering van de ontvangsten inzake opcentiemen<sup>(51)</sup>.

**Ramingen en realisaties van de ontvangst  
van de MB 2018 (zonder verrichtingen opcentiemen)  
(in miljoen euro)**

MB 2018	Ramingen	Realisaties	Verschil	Realisatiepercentage
BVM 2018	Prévisions	Réalisations	Écart	Taux de réalisation
Opdracht 01 – Algemene financiering / Mission 01 - Financement général	3.904,4	3.905,6	-1,2	100,0 %
Opdracht 02 – Specifieke financiering / Mission 02 - Financement spécifique	357,1	316,9	40,1	88,8 %
<b>Totaal / Total</b>	<b>4.261,5</b>	<b>4.222,5</b>	<b>38,9</b>	<b>99,1 %</b>
Leningopbrengsten / Produits d'emprunts	697,5	453,0	244,5	64,9 %
<b>Totalle middelenontvangsten / Total recettes voies et moyens</b>	<b>4.959,0</b>	<b>4.675,5</b>	<b>283,4</b>	<b>94,3 %</b>

*Bron*: berekeningen van het Rekenhof, op basis van de rekeningen van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

In 2018 beliepen de op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten (vastgestelde rechten) meer dan 99 % van de aangepaste ramingen. Rekening houdend met de leningopbrengsten valt het realisatiepercentage terug naar 94,3 %, gelet op de gedeeltelijke verwezenlijking van de bijbehorende ramingen<sup>(52)</sup>.

De volgende tabel geeft de evolutie weer van de gerealiseerde ontvangsten voor de periode 2016 tot 2018 uitsgesplitst volgens hun aard: fiscale ontvangsten (zonder opcentiemen)<sup>(53)</sup>, overgedragen ontvangsten van de federale Staat (PB-deel)<sup>(54)</sup>, algemene niet-fiscale ontvangsten<sup>(55)</sup>, voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten.

(51) Cf. punt 3.1 *Begrotingssaldi van de DBHR*.

(52) Er werden ten belope van 453 miljoen euro leningen op meer dan een jaar uitgegeven voor een geraamd bedrag van 564 miljoen euro; er werd daarentegen geen enkele leningontvangst vastgesteld in het raam van de schuldbheer verrichtingen (ontvangsten bestemd voor het Fonds voor het beheer van de gewestelijke schuld), die op 133,5 miljoen euro waren geraamd.

(53) Met inbegrip van de gewestelijke PB, die in de gewestbegroting als een fiscale ontvangst (activiteitscode 02) staat vermeld, hoewel het om een door de federale Staat overgedragen ontvangst gaat, net zoals het toegewezen gedeelte van de PB voor de overgedragen bevoegdheden.

(54) Ontvangsten van programma 060 *Bijzondere financieringswet*, deel in verband met de personenbelastingen, met uitzondering van de gewestelijke PB.

(55) Alle overige ontvangsten, zonder de voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten.

## 5. RECETTES

### 5.1. Aperçu général de l'exécution du budget et évolution des réalisations

Les tableaux ci-dessous présentent les prévisions et réalisations de recettes par mission du budget des voies et moyens (BVM) pour l'année 2018, à l'exclusion des recettes en matière de centimes additionnels<sup>(51)</sup>.

**Prévisions et réalisations de recettes  
du BVM 2018 (hors opérations CA)  
(en millions d'euros)**

MB 2018	Ramingen	Realisaties	Verschil	Realisatiepercentage
BVM 2018	Prévisions	Réalisations	Écart	Taux de réalisation
Opdracht 01 – Algemene financiering / Mission 01 - Financement général	3.904,4	3.905,6	-1,2	100,0 %
Opdracht 02 – Specifieke financiering / Mission 02 - Financement spécifique	357,1	316,9	40,1	88,8 %
<b>Totaal / Total</b>	<b>4.261,5</b>	<b>4.222,5</b>	<b>38,9</b>	<b>99,1 %</b>
Leningopbrengsten / Produits d'emprunts	697,5	453,0	244,5	64,9 %
<b>Totalle middelenontvangsten / Total recettes voies et moyens</b>	<b>4.959,0</b>	<b>4.675,5</b>	<b>283,4</b>	<b>94,3 %</b>

*Source*: calculs de la Cour des comptes, sur la base des comptes d'exécution du budget et données SAP

En 2018, les recettes (droits constatés) imputées au budget des voies et moyens ont atteint plus de 99 % des estimations ajustées. En tenant compte des produits d'emprunts, le taux de réalisation retombe à 94,3 %, eu égard à la réalisation partielle des prévisions correspondantes<sup>(52)</sup>.

Le tableau suivant présente l'évolution par nature des réalisations de recettes pour la période 2016 à 2018 : recettes fiscales (hors CA)<sup>(53)</sup>, recettes transférées de l'État fédéral (part IPP)<sup>(54)</sup>, recettes non fiscales générales<sup>(55)</sup>, recettes affectées aux fonds budgétaires.

(51) Voir le point 3.1 *Soldes budgétaires des SGRBC*.

(52) Des emprunts émis à plus d'un an ont été contractés à hauteur de 453 millions d'euros pour une prévision de 564 millions d'euros ; par contre, aucune recette d'emprunts n'a été constatée dans le cadre d'opérations de gestion de la dette (recettes affectées au Fonds de gestion de la dette régionale), pour une prévision de 133,5 millions d'euros.

(53) Y compris l'IPP régional, répertorié comme une recette fiscale dans le budget régional (code d'activité 02) bien qu'il s'agisse d'une recette transférée par l'État fédéral, au même titre que la part attribuée IPP pour les compétences transférées.

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

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

**Evolutie 2016-2018 van de gerealiseerde ontvangsten  
(zonder opcentiemen) volgens de aard  
(in miljoen euro)**

**Évolution 2016-2018 des réalisations  
de recettes (hors CA) par nature  
(en millions d'euros)**

Soorten ontvangsten — Nature des recettes	2016	2017	Evolutie 2017/2016		Evolutie 2018/2017	
			— Évolution 2017/2016	2018	— Évolution 2018/2017	2017
Algemene fiscale ontvangsten / Recettes fiscales générales	2.116,6	2.310,6	194,1	2.345,3	34,7	
Overgedragen ontvangsten (PB-deel) / Recettes transférées (part IPP)	1.116,8	1.043,8	-72,9	1.112,8	69,0	
Niet-fiscale ontvangsten (zonder bestemde ontvangsten) / Recettes non fiscales (hors recettes affectées)	674,0	624,5	-49,5	626,6	2,0	
Ontvangsten bestemd voor de begrotingsfondsen / Recettes affectées aux fonds budgétaires	224,2	136,7	-87,5	137,9	1,2	
<b>Totaal (zonder leningen) / Total (hors emprunts)</b>	<b>4.131,5</b>	<b>4.115,7</b>	<b>-15,9</b>	<b>4.222,5</b>	<b>106,9</b>	
Realisatiepercentage (zonder leningen) / Taux de réalisation (hors emprunts)	99,4 %	99,4 %	0,0 %	99,1 %	-0,3 %	
Leningopbrengsten / Produits d'emprunts	50,0	50,0	0,0	453,0	403,0	
<b>Totale middelenontvangsten / Total des recettes des voies et moyens</b>	<b>4.181,5</b>	<b>4.165,7</b>	<b>-15,9</b>	<b>4.675,5</b>	<b>509,9</b>	
Totaal realisatiepercentage / Taux de réalisation total	94,7 %	94,8 %	0,1 %	96,9 %	2,1 %	

Bron : Rekenhof, op basis van de SAP-gegevens over de uitvoering van de begroting

De totale op de begroting 2018 aangerekende ontvangsten (zonder de leningen) zijn met 106,9 miljoen euro gestegen (+ 2,6 %) ten opzichte van het jaar voordien, voornamelijk als gevolg van een toename van de fiscale ontvangsten en de federale overdrachten van het PB-deel (samen + 103,7 miljoen euro). Het realisatiepercentage ligt niettemin 0,3 % lager in vergelijking met de jaren 2016 en 2017.

De op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten stijgen, rekening houdend met de leningopbrengsten, met 509,9 miljoen euro (+ 12,2 %) ten opzichte van 2017. Het totale realisatiepercentage (96,9 %) ligt 2 % hoger dan die van 2016 en 2017.

## 5.2. Algemene fiscale ontvangsten

**Evolutie 2016-2018  
van de algemene fiscale ontvangsten  
(in miljoen euro)**

Source : Cour des comptes, sur la base des données SAP de l'exécution du budget

Les recettes totales (hors emprunts) imputées au budget 2018 ont progressé de 106,9 millions d'euros (+ 2,6 %) par rapport à l'année précédente. Cette augmentation résulte essentiellement d'une hausse des recettes fiscales et des transferts fédéraux de la part IPP (ensemble : + 103,7 millions d'euros). Le taux de réalisation affiche néanmoins une baisse de 0,3 % par rapport aux années 2016 et 2017.

Compte tenu du produit d'emprunts, les recettes imputées au budget des voies et moyens augmentent de 509,9 millions d'euros (+ 12,2 %) par rapport à 2017. Le taux de réalisation total (96,9 %) dépasse de 2 % les taux observés en 2016 et 2017.

## 5.2. Recettes fiscales générales

**Évolution 2016-2018  
des recettes fiscales générales  
(en millions d'euros)**

	2016	2017	Evolutie 2016/2017		Evolutie 2017/2018	
			— Évolution 2016-2017	2018	— Évolution 2017-2018	2018
Gewestelijke belastingen (pr. 010) / Impôts régionaux (Pr 010)	1.251,6	1.295,5	43,9	1.393,2	97,7	
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	94,9 %	100,6 %	5,7 %	102,9 %	2,3 %	
Registratierchten/ Droits d'enregistrement	573,6	554,0	-19,5	569,0	15,0	
Successie- en schenkingsrechten / Droits de succession et de donation	445,3	507,0	61,7	573,6	66,6	
Verkeersbelasting / Taxes de circulation	182,2	176,7	-5,5	188,6	11,9	
Overige / Autres	50,6	57,7	7,1	61,9	4,2	

<b>Gewestbelastingen (pr. 020, 021<sup>(56)</sup>, 030, 040) / Taxes régionales (Pr 020, 021<sup>(55)</sup>, 030, 040)</b>	<b>102,3</b>	<b>136,4</b>	<b>34,1</b>	<b>116,1</b>	<b>- 20,3</b>
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	102,8 %	103,7 %	0,9 %	105,2 %	1,5 %
Forfaitaire gewestbelasting / Taxe régionale « forfaitaire »	0,0	8,8	8,7	0,0	- 8,8
Gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen / Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâtis	82,2	96,0	13,9	97,2	1,1
Kilometerheffing op vrachtwagens / Prélèvement kilométrique poids lourds	6,8	10,5	3,7	10,2	- 0,4
Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels* / Additionnels communaux taxe régionale sur les hôtels*	-	12,5	12,5	-	- 12,5
Boetes voor overtredingen op de kilometerheffing afkomstig van de bedrijven / Amendes pour infractions aux prélèvements kilométriques (entreprises)	6,5	0,0	- 6,5	0,6	0,6
Overige / Autres	6,7	8,5	1,8	8,2	- 0,3
<b>Gewestelijke PB (pr. 060-gedeeltelijk) / IPP régional (Pr 060-partim)</b>	<b>762,6</b>	<b>878,7</b>	<b>116,1</b>	<b>836,0</b>	<b>- 42,7</b>
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	100,9 %	100,8 %	- 0,5 %	100,6 %	0,2 %
<b>Totale fiscale ontvangsten / Total recettes fiscales</b>	<b>2.116,6</b>	<b>2.310,6</b>	<b>194,1</b>	<b>2.345,3</b>	<b>34,7</b>
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	97,3 %	100,8 %	3,5 %	102,1 %	1,3 %

\* In 2017 werden die (niet-budgettaire) ontvangsten aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting

Bron : Rekenhof, op basis van de SAP-gegevens in verband met de uitvoering van de begroting

In 2018 bedroegen de algemene fiscale ontvangsten 2.345,3 miljoen euro, een stijging met 34,7 miljoen euro (+ 1,5 %) in vergelijking met 2017. De ramingen werden uitgevoerd ten belope van 102,1 % van de geschatte bedragen.

### 5.2.1. Gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingontvangsten (1.393,2 miljoen euro) stijgen met 97,7 miljoen euro (+ 7,5 %) in vergelijking met het jaar voordien en het realisatiepercentage neemt eveneens met 2,3 % toe tot 102,9 %.

Onder andere de successierechten overschrijden op zich al de aangepaste ramingen met 73,6 miljoen euro, inzonderheid wegens belangrijke niet-verwachte bedragen die werden geïnd in december (92,7 miljoen euro). Ze nemen ten opzichte van 2017 toe met 84,8 miljoen euro (+ 20,2 %) terwijl zich voor de schenkingsrechten het omgekeerde voordoet (- 18,2 miljoen euro, d.i. - 20,6 %). De totale aangerekende registratierechten liggen 15,0 miljoen hoger dan het jaar voordien en belopen 96,0 % van de ramingen. De ontvangsten uit verkeersbelastingen liggen 2 % hoger dan de ramingen en nemen met 11,9 miljoen euro (+ 6,7 %) toe ten opzichte van 2017. Globaal genomen evolueren de overige gewestelijke belastingen weinig.

\* En 2017, ces recettes (non budgétaires) ont été imputées au compte d'exécution du budget

Source : Cour des comptes, sur la base des données SAP de l'exécution du budget

En 2018, les recettes fiscales générales se sont élevées à 2.345,3 millions d'euros, en progression de 34,7 millions d'euros (+ 1,5 %) par rapport à l'année 2017. Les prévisions ont été réalisées à hauteur de 102,1 % des estimations.

### 5.2.1. Impôts régionaux

Les recettes d'impôts régionaux (1.393,2 millions d'euros) progressent de 97,7 millions d'euros (+ 7,5 %) par rapport à l'année précédente et le taux de réalisation augmente également de 2,3 %, pour s'établir à 102,9 %.

Entre autres, les droits de succession seuls dépassent les prévisions ajustées de 73,6 millions d'euros, en raison notamment de perceptions importantes non attendues au mois de décembre (92,7 millions d'euros). Par rapport à 2017, ils augmentent de 84,8 millions d'euros (+ 20,2 %) alors que l'inverse se produit pour les droits de donation (- 18,2 millions d'euros, soit - 20,6 %). En hausse de 15,0 millions d'euros par rapport à l'année précédente, les droits d'enregistrement totaux imputés atteignent 96,0 % des prévisions. Les recettes de taxes de circulation dépassent les prévisions de 2 % et progressent de 11,9 millions d'euros (+ 6,7 %) par rapport à 2017. Dans l'ensemble, les autres impôts régionaux évoluent peu.

(56) Programma 21 Verwijlintresten, boetes en uitzonderlijke ontvangsten in verband met de fiscaliteit is opgenomen bij de fiscale ontvangsten terwijl het er *stricto sensu* geen deel van uitmaakt.

(56) Le programme 21 Intérêts de retard, amendes et recettes exceptionnelles liés à la fiscalité est repris dans les recettes fiscales bien que n'en faisant pas partie stricto sensu.

### 5.2.2. Gewestbelastingen

De ontvangsten uit gewestbelastingen (116,1 miljoen euro) zijn met 20,3 miljoen (- 14,5 %) afgangen in vergelijking met 2017, terwijl ze toch een realisatiepercentage van 105,2 % halen : de inkomsten uit gewestbelastingen ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen beliepen immers 97,0 miljoen euro, terwijl deze op 90,9 miljoen euro waren geraamd.

De vastgestelde daling ten opzichte van 2017 kan voornamelijk door de volgende elementen worden verklaard :

- de niet-boeking van de opcentiemen op de gewestbelasting op hotels (24,3 miljoen euro ontvangsten) als begrotingsontvangsten 2018 terwijl diezelfde ontvangst ten onrechte werd geboekt in 2017 (12,5 miljoen euro) ;
- het ontbreken van ontvangsten in 2018 bij de forfaitaire gewestbelasting ten laste van gezinshoofden, ondernemingen en zelfstandigen, ook « *gewestbelasting ten laste van bezitters van bebouwde eigendommen* » genoemd, terwijl in 2017 nog vastgestelde rechten werden geboekt voor in totaal 8,8 miljoen euro<sup>(57)</sup>, ondanks het feit dat die belasting in 2016 werd afgeschaft.

### 5.2.3. Gewestelijke PB

Op de middelenbegroting werden inzake gewestelijke PB (aanvullende gewestbelasting op de personenbelasting) 836,0 miljoen euro ontvangsten aangerekend, terwijl deze op 831,2 miljoen euro waren geraamd. Ze bestaan enerzijds uit de voorschotten in verband met het aanslagjaar 2018 (804,4 miljoen euro) en anderzijds uit de saldi van de afrekeningen in verband met de aanslagjaren 2016 (9,5 miljoen euro) en 2017 (22,1 miljoen euro), d.i. 31,6 miljoen euro in totaal.

De van de gewestelijke PB overgedragen bedragen zijn overigens nettobedragen na aftrek van de gewestelijke fiscale uitgaven.

Het Rekenhof merkt op dat die uitgaven niet in detail werden belicht in de begrotingsdocumenten noch in de rekening van uitvoering van de begroting van het gewest. Ze werden in de aangepaste middelenbegroting 2018 van de Staat vastgelegd op 133,1 miljoen euro.

### 5.2.2. Taxes régionales

Les recettes afférentes aux taxes régionales (116,1 millions d'euros) ont régressé de 20,3 millions d'euros (- 14,5 %) par rapport à 2017, tout en atteignant un taux de réalisation de 105,2 % : en effet, les revenus de la taxe régionale à la charge des propriétaires d'immeubles bâties se sont élevés à 97,0 millions d'euros pour une prévision de 90,9 millions d'euros.

La baisse constatée par rapport à 2017 s'explique essentiellement par les éléments suivants :

- la non comptabilisation en recettes budgétaires 2018 des additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels (à savoir des encaissements de 24,3 millions d'euros) alors que cette même recette avait, à tort, été comptabilisée en 2017 (12,5 millions d'euros) ;
- l'absence de recettes en 2018 au titre de la taxe régionale forfaitaire à la charge des chefs de ménage, des entreprises et des indépendants, encore dénommée « *taxe régionale forfaitaire à charge des occupants d'immeubles bâties* », alors qu'en 2017, des droits constatés avaient encore été enregistrés pour un total de 8,8 millions d'euros<sup>(57)</sup>, malgré la suppression de cette taxe en 2016.

### 5.2.3. IPP régional

Les recettes imputées au budget des voies et moyens en matière d'IPP régional (taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques) s'élèvent à 836,0 millions d'euros, pour une prévision de 831,2 millions d'euros. Elles se composent, d'une part, des avances relatives à l'exercice d'imposition 2018 (804,4 millions d'euros) et, d'autre part, des soldes de décomptes relatifs aux exercices d'imposition 2016 (9,5 millions d'euros) et 2017 (22,1 millions d'euros), soit un total de 31,6 millions d'euros.

Par ailleurs, les montants transférés de l'IPP régional sont des montants nets, après déduction des dépenses fiscales régionales.

La Cour relève que 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 133,1 millions d'euros dans le budget ajusté 2018 des voies et moyens de l'État.

(57) Correctie van het bedrag van de vroeger vastgestelde rechten.

(57) Rectification du montant des droits constatés antérieurement.

**5.3. Overgedragen ontvangsten – Bijzondere financieringswet, deel betreffende de personenbelasting**

**5.3. Recettes transférées - Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques**

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

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

	2016	2017	Evolutie 2016-2017		Evolutie 2016-2017	
			—	Évolution 2016-2017	2018	—
Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme / Nouveau mécanisme de solidarité nationale	413,7	336,9	—	-76,8	376,4	39,5
Voorafnames op federale PB / Prélèvements sur l'IPP fédéral	439,2	457,4	—	18,2	483,5	26,0
Middelen aan gemeenten / Moyens aux communes	37,7	39,1	—	1,4	40,5	1,4
Herfinanciering zesde Staatshervorming / Refinancement sixième réforme de l'État	226,2	210,4	—	-15,8	212,4	2,0
– Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars / – Compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs	177,2	166,4	—	-10,8	168,4	2,0
– Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren / – Compensation aux pertes de revenus liées aux fonctionnaires internationaux	49,0	44,0	—	-5,0	44,0	0,0
<b>Totale overgedragen ontvangsten – deel PB BFW / Total recettes transférées - part IPP LSF</b>	<b>1.116,8</b>	<b>1.043,8</b>	<b>—</b>	<b>-72,9</b>	<b>1.112,8</b>	<b>69,0</b>
<i>Realisatiepercentage / Taux de réalisation</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>—</i>	<i>0,0 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>0,0 %</i>

Bron : Rekenhof op basis van de SAP-gegevens in verband met de uitvoering van de begroting

In 2018 bedragen de ontvangsten die zijn overgedragen in het raam van de bijzondere financieringswet (deel PB), in de vorm van door de federale Staat gestorte middelen voor de financiering van de overgedragen bevoegdheden, 1.112,8 miljoen euro (+ 69,0 miljoen euro, d.i. + 6,6 % in vergelijking met 2017). De aangerekende ontvangsten stemmen volledig overeen met de begrotingsramingen<sup>(58)</sup>, zoals in de vorige twee jaren.

Source : Cour des comptes sur la base des données SAP d'exécution du budget

En 2018, les recettes transférées dans le cadre de la loi spéciale de financement (part IPP), sous la forme de moyens versés par l'État fédéral pour le financement des compétences transférées, s'élèvent à 1.112,8 millions d'euros (+ 69,0 millions d'euros, soit + 6,6 %, par rapport à 2017). Les recettes imputées coïncident intégralement avec les prévisions budgétaires<sup>(58)</sup>, comme lors des deux années précédentes.

**5.4. Niet-fiscale ontvangsten**

**5.4. Recettes non fiscales**

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

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

	2016	2017	Evolutie 2016-2017		Evolutie 2017-2018	
			—	Évolution 2016-2017	2018	—
Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie / Transfert en provenance de l'Agglomération de Bruxelles	254,5	287,9	—	33,4	255,9	-32,0

(58) 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](http://www.rekenhof.be)

(58) 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 [www.courdescoumptes.be](http://www.courdescoumptes.be).

	2016	2017	Evolutie 2016-2017 — Évolution 2016-2017	2018	Evolutie 2017-2018 — Évolution 2017-2018
Overdracht afkomstig van de federale overheid beoogd in artikel 63, 3 <sup>e</sup> lid, van de wet van 16 januari 1989 (dode hand) / Transfert en provenance de l'État fédéral visé par l'article 63, alinéa 3, de la loi du 16 janvier 1989 (la mainmorte)	91,7	101,1	9,4	100,3	-0,8
Stortingen afkomstig van geconsolideerde instellingen / Versements en provenance d'organismes consolidés	62,7	12,3	-50,4	11,2	-1,1
Ontvangsten van de Europese Unie / Recettes de l'Union européenne	5,2	12,0	6,8	9,7	-2,3
Andere ontvangsten / Autres recettes	259,5	211,2	-48,3	249,5	38,3
Waarvan herfin. zesde Staatshervorming (zonder dode hand) / Dont refin. sixième réforme de l'État (hors mainmorte)	249,7	198,1	-51,7	201,6	3,6
– Dotatie voor de verbetering van de veiligheid / dotation pour l'amélioration de la sécurité	109,6	54,9	-54,7	55,0	0,1
– Financiering van de taalpremies / financement des primes linguistiques	2,4	0,0	-2,4	0,0	0,0
– Dotatie voor mobiliteit / dotation pour la mobilité	137,7	143,2	5,4	146,6	3,5
<b>Totale niet-fiscale ontvangsten / Total recettes non fiscales</b>	<b>674,0</b>	<b>624,5</b>	<b>-49,5</b>	<b>626,6</b>	<b>2,0</b>
Realisatiepercentage / Taux de réalisation	95,2 %	95,2 %	-0,1 %	90,5 %	-4,6 %

Bron : Rekenhof op basis van de SAP-gegevens in verband met de uitvoering van de begroting

In 2018 bedragen de niet-fiscale ontvangsten 626,6 miljoen euro (90,5 % van de ramingen). Ze blijven stabiel in vergelijking met het jaar voordien.

De aangerekende ontvangsten in verband met overdrachten afkomstig van de Brusselse Agglomeratie liggen 32 miljoen euro lager dan zowel de aangepaste ramingen als de realisaties van 2017. Deze te lage inning kan worden verklaard door het feit dat de inkomsten in verband met de onroerende voorheffing, waarvan het beheer in 2018 van de federale Staat naar het gewest werd overgeheveld, waaraan de aan de agglomeratie te storten opcentiemen gekoppeld zijn<sup>(59)</sup>, lager uitvielen dan de ramingen (24,5 miljoen euro in plaats van 28,8 miljoen euro).

De stortingen van de federale overheid in verband met de compensatie « dode hand »<sup>(60)</sup> stemmen overeen met de ramingen.

De stortingen van diverse aard afkomstig van de geconsolideerde instellingen belopen 11,2 miljoen euro, terwijl ze op 10,5 miljoen euro waren geraamd. Het gaat voornamelijk om de opbrengst van groenestroomcertificaten afkomstig van de verbrandingsoven die werd gestort door het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (10,7 miljoen euro).

(59) De agglomeratie draagt ze vervolgens over aan het gewest, als compensatie voor de bevoegdheden die het gewest voor de agglomeratie uitoefent.

(60) Compensatie voor de niet-inning van gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing van bepaalde vrijgestelde gebouwen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Source : Cour des comptes, sur la base des données SAP d'exécution du budget

En 2018, les recettes non fiscales s'élèvent à 626,6 millions d'euros (90,5 % des prévisions). Elles demeurent stables par rapport à l'année précédente.

Les recettes imputées relatives aux transferts provenant de l'Agglomération de Bruxelles sont inférieures de 32 millions d'euros, tant aux prévisions ajustées qu'aux réalisations de 2017. Cette sous-perception s'explique par le fait que les revenus relatifs au précompte immobilier, dont la gestion a été transférée de l'État fédéral à la Région en 2018, et auxquels sont adossés les centimes additionnels à verser à l'Agglomération<sup>(59)</sup>, se sont établis en-deçà des estimations (24,5 millions d'euros au lieu de 28,8 millions d'euros).

Les versements du pouvoir fédéral en relation avec la compensation « mainmorte »<sup>(60)</sup> coïncident avec les prévisions.

Les versements de nature diverse provenant des organismes consolidés s'élèvent à 11,2 millions d'euros, pour une prévision de 10,5 millions d'euros. Ils concernent essentiellement le produit des certificats verts issus de l'incinérateur versé par l'Agence régionale pour la Propreté (10,7 millions d'euros).

(59) Cette dernière les transfère ensuite à la Région, en compensation de l'exercice des compétences de l'Agglomération par la Région.

(60) Compensation de la non-perception de centimes additionnels communaux sur le précompte immobilier de certains immeubles immunisés en Région de Bruxelles-Capitale.

De ontvangsten uit de structurfondsen van de Europese Unie (9,7 miljoen euro) liggen lager dan de ramingen (24,4 miljoen euro). Ze bestaan uitsluitend uit kapitaalontvangsten voor de structurfondsen 2014-2020 (geraamd op 15,0 miljoen euro). De ramingen in verband met de kapitaalontvangsten voor de oude programmering 2007-2013 (9,4 miljoen euro) werden immers niet geconcretiseerd. Het Rekenhof had in zijn verslagen over de ontwerpen van initiële begroting en van aangepaste begroting 2018 gewezen op de overschatting van de bedragen van voor die programmering in de begroting 2018 ingeschreven vastgestelde rechten, aangezien op die datum geen enkel recht nog kon worden vastgesteld.

De andere ontvangsten (249,5 miljoen euro, een stijging met 38,3 miljoen euro ten opzichte van 2017) bestaan ten belope van 201,6 miljoen euro uit middelen die de federale overheid heeft overgedragen in het raam van de zesde Staatshervorming (correcte financiering van de Brusselse instellingen vanaf 2012). Die overdrachten stemden overeen met de ramingen, met uitzondering van de overdracht met betrekking tot de taalpremies (2,7 miljoen euro), die niet werd uitgevoerd. Het koninklijk besluit dat subsidies toekent voor de financiering van de in 2016 door de Brusselse instellingen en diensten betaalde taalpremies werd immers niet genomen<sup>(61)</sup>.

De resterende 48 miljoen euro heeft vooral betrekking op :

- de opbrengsten van de verkoop van bestaande gronden en gebouwen aan entiteiten die niet tot de consolidatieperimeter behoren (28,3 miljoen euro, waarvan 25 miljoen euro voor de verkoop van het oude gebouw van Actiris) : de raming van 47,6 miljoen euro werd immers niet volledig gerealiseerd omdat de verwachte ontvangst van 24 miljoen euro voor de verkoop van het CCN-gebouw, voorzien in twee over 2018-2019 gespreide fasen, niet werd geconcretiseerd omdat de operatie volledig werd overgedragen naar 2019<sup>(62)</sup> ;
- de diverse opbrengsten (4,7 miljoen euro), waarvan nagenoeg 4,6 miljoen euro voor de regularisatie van inhoudingen voor RSZ-schulden en bedrijfsvoorheffing ;
- de overdracht vanwege de federale overheid ter compensatie van de overheveling van federaal personeel, naar aanleiding van de overname van de onroerende voorheffing door het gewest : 2,7 miljoen euro ;
- interessen uit beleggingen : 2,1 miljoen euro.

(61) Het koninklijk besluit voor het toekennen van toelagen voor de financiering van de taalpremies betaald in 2015 door de Brusselse instellingen en diensten werd pas op 2 mei 2019 uitgevaardigd. Het aan de GOB toegekende bedrag (2,5 miljoen euro) heeft betrekking op het bedrag dat was uitgetrokken in de begroting 2017 van het gewest.

(62) De voorlopige koopakte werd op 30 april 2019 ondertekend.

Les recettes relatives aux fonds structurels provenant de l'Union européenne (9,7 millions d'euros) sont inférieures aux prévisions (24,4 millions d'euros). Elles se composent exclusivement de recettes en capital pour les fonds structurels 2014-2020 (prévision de 15,0 millions d'euros). En effet, les prévisions relatives aux recettes en capital pour l'ancienne programmation 2007-2013, fixées à 9,4 millions d'euros, ne se sont pas concrétisées. Dans ses rapports sur les projets de budget initial et ajusté 2018, la Cour des comptes avait relevé la surestimation des montants de droits constatés inscrits au budget 2018 pour cette programmation, puisqu'aucun droit ne pouvait plus, être encore constaté à cette échéance.

Les autres recettes (249,5 millions d'euros, en hausse de 38,3 millions d'euros par rapport à 2017), sont constituées à hauteur de 201,6 millions d'euros 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). Ces transferts sont conformes aux prévisions, à l'exception de celui relatif aux primes linguistiques (2,7 millions d'euros), lequel n'a pas été effectué. En effet, l'arrêté royal attribuant des subventions pour le financement des primes linguistiques payées en 2016 par les institutions et services bruxellois n'a pas été pris<sup>(61)</sup>.

Les 48 millions d'euros restants concernent principalement :

- les produits de la vente de terrains et de bâtiments existants à des entités exclues du périmètre de consolidation (28,3 millions d'euros, dont 25 millions d'euros pour la vente de l'ancien bâtiment d'Actiris) : en effet, la prévision de 47,6 millions d'euros n'a pas été totalement réalisée, car la recette attendue de 24 millions d'euros pour la vente du bâtiment CCN, prévue en deux phases étalées sur 2018-2019, ne s'est pas concrétisée, en raison du report de l'opération en sa totalité à 2019<sup>(62)</sup> ;
- les produits divers (4,7 millions d'euros), dont près de 4,6 millions d'euros à titre de régularisation de retenues pour dettes ONSS et précompte professionnel ;
- le transfert provenant du pouvoir fédéral en compensation du transfert du personnel fédéral, suite à la reprise du précompte immobilier par la Région : 2,7 millions d'euros ;
- les intérêts de placement : 2,1 millions d'euros.

(61) L'arrêté royal attribuant des subventions pour le financement des primes linguistiques payées en 2015 par les institutions et services bruxellois n'a été promulgué que le 2 mai 2019. Le montant octroyé au SPRB (2,5 millions d'euros) se rapporte à celui qui était prévu au budget 2017 de la Région.

(62) Le compromis de vente a été signé le 30 avril 2019.

## 6. UITGAVEN

### 6.1. Algemeen overzicht van de uitvoering van de begroting en evolutie van de realisaties

De volgende tabel geeft de ramingen en de realisaties weer van de aangepaste uitgavenbegroting voor 2018, zonder de overdrachten inzake opcentiemen<sup>(63)</sup>.

**Ramingen en realisaties uitgaven AUB 2018  
(zonder overdrachten opcentiemen)  
(in miljoen euro)**

	Aangepaste begroting 2018	Realisaties 2018	Verschil	Realisatiepercentage		
				Budget ajusté 2018	Réalisations 2018	Écart
<i>Luik vastleggingen / Volet engagement</i>						
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	5.237,7	4.778,3	459,5		91,2 %	
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	116,5	63,3	53,1		54,4 %	
<b>Totale vastleggingskredieten (zonder aflossingen) / Total crédits (hors amortissements)</b>	<b>5.354,2</b>	<b>4.841,6</b>	<b>512,6</b>		<b>90,4 %</b>	
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	337,7	204,0	133,7		60,4 %	
<b>Totale kredieten / Crédits totaux</b>	<b>5.691,9</b>	<b>5.045,6</b>	<b>646,3</b>		<b>88,6 %</b>	
<i>Luik vereffening / Volet liquidation</i>						
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	5.109,1	4.760,7	348,4		93,2 %	
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	113,7	61,4	52,3		54,0 %	
<b>Totale vereffningskredieten (zonder aflossingen) / Total crédits (hors amortissements)</b>	<b>5.222,8</b>	<b>4.822,1</b>	<b>400,7</b>		<b>92,3 %</b>	
Aflossingen van de schuld / Amortissements de la dette	337,7	204,0	133,7		60,4 %	
<b>Totale kredieten / Crédits totaux</b>	<b>5.560,5</b>	<b>5.026,1</b>	<b>534,4</b>		<b>90,4 %</b>	

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

De totale realisaties (zonder aflossingen van de schuld) inzake vastleggingen en vereffeningen van uitgaven belopen respectievelijk 90,4 % en 92,3 % van de voor het begrotingsjaar 2018 toegekende kredieten. Rekening houdend met de aflossingen komen die percentages op respectievelijk 88,6 % en 90,4 %, wegens de gedeeltelijke realisatie van de ramingen in dat vlak<sup>(64)</sup>.

Wanneer men enkel naar de gesplitste kredieten kijkt, belopen de respectieve percentages 91,2 % en 93,2 %. Het

## 6. DÉPENSES

### 6.1. Aperçu général de l'exécution du budget et évolution des réalisations

Le tableau ci-après présente les prévisions et réalisations du budget ajusté des dépenses pour l'année 2018, à l'exclusion des transferts en matière de centimes additionnels<sup>(63)</sup>.

**Prévisions et réalisations de dépenses  
BGD 2018 (hors transferts CA)  
(en millions d'euros)**

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

Les réalisations totales (hors amortissements de la dette) en matière d'engagements et de liquidations de dépenses s'élèvent à respectivement 90,4 % et 92,3 % des crédits alloués pour l'année budgétaire 2018. En tenant compte des amortissements, ces taux s'établissent respectivement à 88,6 % et 90,4 %, en raison de la réalisation partielle des prévisions en la matière<sup>(64)</sup>.

Pour les seuls crédits dissociés, les taux respectifs s'élèvent à 91,2 % et 93,2 %. Le faible taux d'exécution

(63) Cf. punt 3.1 Begrotingssaldi van de DBHR.

(64) Er werden voor 204 miljoen euro aflossingen (terugbetaling in kapitaal) van leningen van de directe schuld uitgevoerd, overeenkomstig de ramingen (gesplitste kredieten). Hoewel hiervoor 133,5 miljoen euro was geraamde, werd geen enkele aflossing geboekt voor de variabele kredieten van het Fonds voor het beheer van de gewestschuld.

(63) Voir le point 3.1 Soldes budgétaires des SGRBC.

(64) Des amortissements (remboursement en capital) d'emprunts de la dette directe ont été effectués à hauteur de 204 millions d'euros, conformément aux prévisions (crédits dissociés). Par contre, aucune opération d'amortissement relevant des crédits variables du Fonds de gestion de la dette régionale n'y a été imputée, pour une prévision de 133,5 millions d'euros.

lage uitvoeringspercentage van de variabele kredieten<sup>(65)</sup> (54,0 %), zowel voor de vastleggingen als de vereffeningen, kan worden verklaard door de niet-uitvoering van de geraamde kredieten voor intrestlasten bestemd voor het Fonds voor het beheer van de gewestschuld.

De volgende tabellen geven de evolutie weer van de verwezenlijkte uitgaven voor de vastleggingen en de vereffeningen in de periode 2016-2018.

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

Vastleggingen	Realisaties	Realisaties	Evolutie	Realisaties	Evolutie
	2016				
Engagements	Réalisations	Réalisations	Évolution	Réalisations	Évolution
	2016	2017*	2017/2016	2018	2018/2017
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	4.634,5	5.048,1	413,6	4.778,3	-269,9
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	43,4	39,2	-4,2	63,3	24,1
<b>Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements dette</b>	<b>4.677,9</b>	<b>5.087,3</b>	<b>409,4</b>	<b>4.841,6</b>	<b>-245,7</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>89,1 %</i>	<i>91,2 %</i>	<i>2,1 %</i>	<i>90,4 %</i>	<i>-0,8 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements dette	156,0	205,7	49,7	204,0	-1,7
<b>Total uitgaven / Total dépenses</b>	<b>4.833,9</b>	<b>5.293,1</b>	<b>459,1</b>	<b>5.045,6</b>	<b>-247,5</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>87,3 %</i>	<i>89,5 %</i>	<i>2,2 %</i>	<i>88,6 %</i>	<i>-0,8 %</i>

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

des crédits variables<sup>(65)</sup> (54,0 %), tant pour les engagements que les liquidations, s'explique par la non-exécution des crédits prévus pour charges d'intérêts inscrits au Fonds de gestion de la dette régionale.

Les tableaux ci-après présentent l'évolution des réalisations de dépenses dans l'optique des engagements et des liquidations durant la période 2016-2018.

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

Vereffeningen	Realisaties	Realisaties	Evolutie	Realisaties	Evolutie
	2016				
Liquidations	Réalisations	Réalisations	Évolution	Réalisations	Évolution
	2016	2017*	2017/2016	2018	2018/2017
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	4.248,6	4.282,1	33,5	4.760,7	478,5
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	39,1	34,2	-4,8	61,4	27,2
<b>Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements dette</b>	<b>4.287,7</b>	<b>4.316,3</b>	<b>28,7</b>	<b>4.822,1</b>	<b>505,8</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>93,0 %</i>	<i>91,8 %</i>	<i>-1,2 %</i>	<i>92,3 %</i>	<i>0,5 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements dette	156,0	205,7	49,7	204,0	-1,7
<b>Total uitgaven / Total dépenses</b>	<b>4.443,7</b>	<b>4.522,1</b>	<b>78,4</b>	<b>5.026,1</b>	<b>504,0</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>90,7 %</i>	<i>89,7 %</i>	<i>-1,0 %</i>	<i>90,4 %</i>	<i>0,7 %</i>

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

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

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

Vereffeningen	Realisaties	Realisaties	Evolutie	Realisaties	Evolutie
	2016				
Liquidations	Réalisations	Réalisations	Évolution	Réalisations	Évolution
	2016	2017*	2017/2016	2018	2018/2017
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	4.248,6	4.282,1	33,5	4.760,7	478,5
Variabele kredieten (begrotingsfondsen) / Crédits variables (fonds budgétaires)	39,1	34,2	-4,8	61,4	27,2
<b>Uitgaven zonder aflossingen van de schuld / Dépenses hors amortissements dette</b>	<b>4.287,7</b>	<b>4.316,3</b>	<b>28,7</b>	<b>4.822,1</b>	<b>505,8</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>93,0 %</i>	<i>91,8 %</i>	<i>-1,2 %</i>	<i>92,3 %</i>	<i>0,5 %</i>
Aflossingen van de schuld / Amortissements dette	156,0	205,7	49,7	204,0	-1,7
<b>Total uitgaven / Total dépenses</b>	<b>4.443,7</b>	<b>4.522,1</b>	<b>78,4</b>	<b>5.026,1</b>	<b>504,0</b>
<i>Aanwendingspercentage / Taux d'utilisation</i>	<i>90,7 %</i>	<i>89,7 %</i>	<i>-1,0 %</i>	<i>90,4 %</i>	<i>0,7 %</i>

\* Les réalisations 2017 comprennent un montant de dépenses de 26,8 millions d'euros pour le transfert aux communes des additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels, lequel n'a pas été imputé budgétairement en 2018.

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

(65) De bedragen van de variabele kredieten die zijn opgenomen in de rekening van uitvoering van de begroting 2018 (71,7 miljoen euro bij de vastleggingen en 68,8 miljoen euro bij de vereffeningen) verschillen van de bedragen van de administratieve kredieten in de aangepaste begroting (respectievelijk 250,2 en 247,4 miljoen euro). De kredieten bestemd voor het Fonds voor het beheer van de gewestschuld buiten beschouwing gelaten, belopen de op de begroting ingeschreven variabele kredieten respectievelijk 76,5 en 73,7 miljoen euro.

(65) Les montants des crédits variables repris au compte d'exécution du budget 2018 (71,7 millions d'euros en engagement et 68,8 millions en liquidation) diffèrent de ceux des crédits administratifs portés au budget ajusté (respectivement 250,2 et 247,4 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 76,5 et 73,7 millions d'euros.

In 2018 dalen de totale vastleggingen met 247,5 miljoen euro in vergelijking met 2017 (-220,7 miljoen euro, wanneer men de bovenvermelde overdrachten van opcentiemen in 2017 buiten beschouwing laat). De vastgelegde uitgaven zonder de aflossingen van de schuld kennen een gelijk-aardige evolutie. De oorsprong van deze daling ligt voornamelijk bij het uitzonderlijk hoge bedrag van de in 2017 aangerekende vastleggingen, door de vastlegging van 462,6 miljoen euro in verband met de DBM-opdracht<sup>(66)</sup> voor de renovatie en het onderhoud van de Leopold II-tunnel. Als men dat bedrag buiten beschouwing laat, stijgen de totale vastleggingen met 242 miljoen euro (+5,0 %) in vergelijking met 2017 (zonder overdrachten van opcentiemen), waarvan nagenoeg 220 miljoen euro enkel voor de gesplitste kredieten (zonder de variabele kredieten).

De totale vereffeningen zijn met 504,0 miljoen euro toegenomen in vergelijking met 2017 (+530,8 miljoen euro wanneer men de bovenvermelde overdrachten van opcentiemen in 2017 buiten beschouwing laat). Zonder de uitgaven voor aflossingen van de schuld ligt de toename in de buurt van die bedragen (+505,8 en +532,6 miljoen euro). Wanneer men enkel naar de gesplitste (niet variabele) kredieten kijkt, bedraagt de toename 478,5 miljoen euro (505,3 miljoen euro).

In bijlage 1 wordt de evolutie geschatst van de uitgaven per opdracht en worden de voornaamste schommelingen verklaard.

## 6.2. Onderbenutting van de vereffeningenkredieten

In 2018 was er een totaal van 348,4 miljoen euro aan onbenutte vereffeningenkredieten<sup>(67)</sup>.

Om de impact van de onderbenutting van de kredieten op de operationele werking van het gewest (diensten van de regering) te beoordelen, dient men de volgende elementen buiten beschouwing te laten :

En 2018, les engagements totaux diminuent de 247,5 millions d'euros par rapport à l'année 2017 (- 220,7 millions d'euros, abstraction faite des transferts d'additionnels précités en 2017). Les dépenses engagées hors amortissements de la dette connaissent une évolution de même hauteur. Cette baisse a essentiellement pour origine le montant exceptionnellement élevé des engagements imputés en 2017, à la suite de l'engagement de 462,6 millions d'euros relatif au marché DBM<sup>(66)</sup> de rénovation et maintenance du tunnel Léopold II. Abstraction faite de ce montant, les engagements totaux progressent de 242 millions d'euros (+ 5,0 %) par rapport à 2017 (hors transferts d'additionnels), dont près de 220 millions d'euros pour les seuls crédits dissociés (hors crédits variables).

Les liquidations totales ont augmenté de 504,0 millions d'euros par rapport à l'année 2017 (+ 530,8 millions d'euros, abstraction faite des transferts d'additionnels précités en 2017). Hors dépenses d'amortissements de la dette, la croissance est proche de ces montants (+ 505,8 et + 532,6 millions d'euros). Pour les seuls crédits dissociés (non variables), elle s'établit à 478,5 millions d'euros (505,3 millions d'euros).

L'évolution des dépenses par mission ainsi que l'explication des principales variations sont décrites à l'annexe 1.

## 6.2. Sous-utilisation des crédits de liquidation

En 2018, le total non-utilisé des crédits de liquidation<sup>(67)</sup> s'est élevé à 348,4 millions d'euros.

Pour apprécier l'incidence de la sous-utilisation des crédits sur le fonctionnement opérationnel de la Région (services du gouvernement), il convient de ne pas tenir compte :

(66) *Design, Build, Maintain.*

(67) Zonder variabele kredieten en schuldaflossingen.

(66) *Design, Build, Maintain.*

(67) Hors crédits variables et amortissements de la dette.

- de kredieten voor kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8)<sup>(68)</sup> die het vorderingensaldo niet beïnvloeden ;
- de uitgaven inzake rentelasten op de overheidschuld, waarop de regering slechts een beperkte invloed kan uitoefenen, aangezien hun evolutie afhangt van externe factoren.

Het Rekenhof stelt vast dat de regering in tegenstelling tot het vorige jaar geen specifieke beperkende maatregelen heeft genomen, zijnde het blokkeren van de uitvoering van bepaalde kredieten<sup>(69)</sup>, om het begrotingsevenwicht dat ze had vooropgesteld, te halen.

Zoals de tabel aangeeft, beloopt de op die manier bepaalde operationele onderbenutting 162,0 miljoen euro, zijnde 3,6 % van de in aanmerking genomen vereffensingskredieten<sup>(70)</sup>. Dat bedrag ligt hoger dan het bedrag dat de regering ex ante had bepaald (145 miljoen euro) in het raam van de opmaak van de zowel initiële als aangepaste begroting 2018<sup>(71)</sup>. Die onderbenutting is het resultaat van verschillende factoren zoals de overschatting van de kredieten, de annulering van contracten of het uitstellen van contracten of werven, de vertragingen bij leveringen, de bijbehorende vastleggingen die laattijdig in het jaar gebeurden, enz.

- des crédits relatifs à l'octroi de crédits et aux participations (codes SEC 8)<sup>(68)</sup> qui n'ont pas d'incidence sur le solde de financement ;
- 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.

La Cour constate que, pour atteindre l'objectif d'équilibre budgétaire qu'il s'était fixé, le gouvernement n'a pas, contrairement à l'année précédente, pris de mesures conservatoires particulières consistant à bloquer l'exécution de certains crédits<sup>(69)</sup>.

Comme le montre le tableau, la sous-utilisation opérationnelle ainsi déterminée s'élève à 162,0 millions d'euros, soit 3,6 % des crédits de liquidation retenus<sup>(70)</sup>. Ce montant est supérieur au montant fixé ex ante par le gouvernement (145 millions d'euros) dans le cadre de la confection des budgets 2018, tant initial qu'ajusté<sup>(71)</sup>. Cette sous-utilisation résulte de plusieurs facteurs 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.

- (68) Het betreft voornamelijk de volgende onderbenuttingen :
- voorziening voor een lening aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de financiering van zijn opdrachten, op programma 25.007 (125,0 miljoen euro) ;
  - toekenning van terug te betalen kredieten aan de CVBA NEO, op 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 Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel of van een van haar filialen in het raam van het beleid inzake kredietverleningen aan ondernemingen, in programma 12.011 (10,0 miljoen euro) ;
  - deelneming in privéondernemingen voor de aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit, in programma 14.002.
- (69) Behalve de gebruikelijke bepalingen van de omzendbrief voor de afsluiting van de begroting in verband met de strikte monitoring van de evolutie van de ontvangsten en de uitgaven.

(70) Zijnde 3,4 % in 2017.

- (71) Bovendien was voorzien in een onderbenutting van 35 miljoen euro voor alle autonome bestuursinstellingen samen ; het totaal (180 miljoen euro) vormde een ESR-correctie bij de berekening ex ante van het vorderingensaldo.

- (68) 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 société régionale d'investissement de Bruxelles ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises, au programme 12.011 (10,0 millions d'euros) ;
  - participation dans les entreprises privées pour l'encouragement de la recherche scientifique à finalité économique, au programme 14.002.

(69) Sauf les dispositions habituelles de la circulaire de clôture du budget en ce qui concerne le monitorage strict de l'évolution des recettes et des dépenses.

(70) À savoir 3,4 % en 2017.

- (71) En outre, une sous-utilisation de 35 millions d'euros était prévue pour l'ensemble des organismes administratifs autonomes ; le total (180 millions d'euros) constituait une correction SEC lors du calcul ex ante du solde de financement.

<b>Operationele onderbenutting 2018 (in miljoen euro)</b>	<b>Sous-utilisation opérationnelle 2018 (en millions d'euros)</b>		
	Vereffenskredieten 2018 (zonder aflossingen)	Vereffeningen 2018	Saldo
	Crédits de liquidation 2018 (hors amortissements)	Liquidations 2018	Solde
<b>Totale onderbenutting / Sous-utilisation totale</b>	5.109,1	4.760,7	348,4
Rentelasten op de overheidsschuld / Charges d'intérêts de la dette publique	120,5	110,0	10,4
Kredietverleningen en deelnemingen / Octroi de crédits et de participations	341,2	165,2	176,0
<b>Operationele onderbenutting / Sous-utilisation opérationnelle</b>	<b>4.647,4</b>	<b>4.485,4</b>	<b>162,0</b>

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

De volgende tabel geeft de voornaamste programma's weer waarop deze operationele onderbenutting betrekking heeft<sup>(72)</sup>.

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

Opdr. — Mi	Prog.	Opschrift — Intitulé	VEK 2018 — CL 2018	Vereffe- ningingen 2018		Saldo 2018 — Solde
				— Liquidations	— 2018	
06	001	Ondersteuning van het algemeen beleid / Support de la politique générale	17,5	0,4	17,1	
		Ondersteuning van het partnershipsbeleid via Actiris in verband met de socioprofessionele inschakeling en het actief zoeken naar werk / Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socio-professionnelle et de recherche active d'emploi	316,3	296,0	20,3	
16	004					
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	220,3	212,5	7,8	
25	005	Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociaal huisvestingsbeleid / Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique de logement social	124,1	115,4	8,8	
27	002	Europese programma's / Programmes européens	27,0	17,6	9,4	
	006	Beleid inzake wijkrevitalisering / Politique de revitalisation des quartiers	52,1	46,8	5,3	
31	001	Administratief beheer / Gestion de l'administration	21,4	15,4	6,1	
	002	Beheer van het fiscaal proces / Gestion du processus fiscal	43,5	16,8	26,6	
			<b>TOTAAL / TOTAL</b>	<b>822,1</b>	<b>720,8</b>	<b>101,3</b>

Bron : rekening van uitvoering van de begroting

Voor programma 31.002 is de onderbenutting hoofdzakelijk het gevolg van de onderbenutting van de kredieten (22,8 miljoen euro) op de basisallocatie *Overige uitkeringen aan gezinnen als producenten*, namelijk de premie voor eigenaars van een woning die als hoofdwoning wordt gebruikt in het Brussels Gewest of nog de *Be Home*-premie, dat wil zeggen de compensatie die Brusselse eigenaren krijgen voor de stijging van de onroerende voorheffing ; die

Source : compte d'exécution du budget et données SAP

Le tableau ci-après présente les principaux programmes connaissant cette sous-utilisation opérationnelle<sup>(72)</sup>.

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

Source : compte d'exécution du budget

Pour le programme 31.002, la sous-utilisation résulte essentiellement de celle des crédits (22,8 millions d'euros) prévus à l'allocation de base *Autres prestations aux ménages en tant que producteurs*, à savoir la prime aux propriétaires d'une habitation utilisée comme habitation principale en Région bruxelloise ou encore la prime *Be Home*, c'est-à-dire la compensation versée aux propriétaires bruxellois pour l'augmentation du précompte

(72) De selectie omvat enkel de programma's waarvoor de onderbenutting van kredieten gelijk is aan of hoger dan 5 miljoen euro.

(72) La sélection reprend uniquement les programmes pour lesquels la sous-utilisation des crédits est supérieure ou égale à 5 millions d'euros.

kredieten werden slechts ten belope van 0,1 miljoen euro aangewend<sup>(73)</sup>. Hoewel het totaalbedrag van die premie in mei 2018 werd vastgelegd, werd deze immers niet rechtstreeks aan de eigenaren<sup>(74)</sup> gestort, maar afgetrokken van de factuur van de onroerende voorheffing, een belasting die *in fine* aan het gewest toekomt. Die niet-aanrekening ten laste van de vereffeningenkredieten heeft bijgevolg tot een overschatting van het begrotingssaldo geleid, zoals opgemerkt in het verslag van de controle van de algemene rekening van het gewest.

De op dat programma ingeschreven kredieten voor de algemene werkingskosten (6,2 miljoen euro) worden overigens slechts ten belope van 2,5 miljoen euro aangewend, terwijl een bedrag van 3,9 miljoen euro werd vastgelegd.

In bijlage 2 worden de andere programma's beschreven waarop die operationele onderbenutting betrekking heeft.

### **6.3. Bevoegdheden overgedragen in het raam van de zesde Staatshervorming**

#### **6.3.1. Bevoegdheden overgedragen in het raam van de zesde staatshervorming**

De vastleggings- en vereffeningenkredieten (met inbegrip van de variabele kredieten van de begrotingsfondsen) die verband houden met de bevoegdheden die in het raam van de zesde Staatshervorming werden overgedragen, kunnen niet allemaal via een specifieke benaming worden geïdentificeerd in de begroting 2018 van de DBHR.

De volgende tabel vermeldt de kredieten die het Rekenhof<sup>(75)</sup> kon identificeren en de uitgaven die erop werden aangerekend.

immobilier ; ces crédits n'ont été consommés qu'à hauteur de 0,1 million d'euros<sup>(73)</sup>. En effet, bien que le montant total de cette prime ait été engagé en mai 2018, elle n'a pas été directement versée aux propriétaires<sup>(74)</sup> mais bien déduite de la facture du précompte immobilier, impôt qui, en définitive, revient à la Région. En conséquence, cette non-imputation à la charge des crédits de liquidation a entraîné une surévaluation du solde budgétaire, comme le relève le rapport de contrôle du compte général de la Région.

Par ailleurs, les crédits inscrits à ce programme pour les frais de fonctionnement généraux (6,2 millions d'euros) ne sont utilisés qu'à hauteur de 2,5 millions d'euros, pour un montant engagé de 3,9 millions d'euros.

Le descriptif des autres programmes concernés par cette sous-utilisation opérationnelle est repris à l'annexe 2.

### **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 2018 des SGRBC.

Le tableau suivant présente les crédits recensés par la Cour des comptes<sup>(75)</sup> et les dépenses imputées à leur charge.

(73) Vereffeningen van saldi van premies voor de jaren 2016 en 2017 (116.640 euro) en van sommige premies voor het jaar 2018 (24.120,00 euro).

(74) Het gewest had de *Be home*-premies 2016 en 2017 samen vereffend in 2017 ten laste van de kredieten van de uitgavenbegroting 2017.

(75) 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 aangepaste begroting 2018 en de kredieten en de uitgaven van de begroting 2014 (vóór de zesde Staatshervorming). Bij programma 25.001 *Ondersteuning van het algemeen beleid* wordt alleen rekening gehouden met de kredieten ingeschreven in BA25.001.08.10.1211 *Werkingsuitgaven verbonden aan de regionalisering van de huurwet in het kader van de VIde staatshervorming*.

(73) Liquidations de soldes de primes pour les années 2016 et 2017 (116.640 euros) et de certaines primes pour l'année 2018 (24.120,00 euros).

(74) Les primes *Be home* 2016 et 2017 avaient été, ensemble, liquidées en 2017 par la Région à la charge des crédits du budget des dépenses 2017.

(75) 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 ajusté 2018 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'allocation de base 25.001.08.10.1211 *Dépenses de fonctionnement liées à la régionalisation du bail dans le cadre de la VIème réforme d'État*.

<b>Totale kredieten zesde Staatshervorming (DBHR) en realisaties (in miljoen euro)</b>	<b>Crédits totaux sixième réforme de l'État (SGRBC) et réalisations (en millions d'euros)</b>		
	Kredieten zesde staatshervor- ming EH – begroting 2018	Verwezenlijkingen 2018	Percentage
	Crédits sixième réforme de l'État RE - Budget 2018	Réalisations 2018	Taux
<b>Deel vastleggingen / Deel vastleggingen</b>	<b>585,6</b>	<b>577,8</b>	<b>98,7 %</b>
Gesplitste kredieten / Gesplitste kredieten	574,3	566,9	98,7 %
Variabele kredieten / Variabele kredieten	11,3	10,9	96,9 %
<b>Deel vereffeningen / Deel vereffeningen</b>	<b>590,2</b>	<b>561,6</b>	<b>95,2 %</b>
Gesplitste kredieten / Gesplitste kredieten	579,1	554,1	95,7 %
Variabele kredieten / Variabele kredieten	11,0	7,5	67,9 %

Bron : begrotingen, SAP-gegevens

Bijlage 3 beschrijft de voornaamste onderbenuttingen bij de vereffeningen.

**6.3.2. Boeking van de verrichtingen in verband met de overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd door de federale socialezekerheidsinstellingen**

In 2018 werd een groot deel van de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest overgedragen bevoegdheid inzake de arbeidsmarkt<sup>(76)</sup> nog beheerd door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) en door de programmatiorische overheidsdienst Maatschappelijke Integratie. Binnen die bevoegdheid heeft het gewest vanaf 2017 het beheer van de dienstencheques volledig overgenomen via de bedrijfssubsidie die was toegekend aan de firma die de dienstencheques uitgeeft.

Overeenkomstig het horizontale protocol van 17 december 2014<sup>(77)</sup>, het koninklijk besluit van 19 december 2014<sup>(78)</sup> en het koninklijk besluit van 23 augustus 2014<sup>(79)</sup> werden de openbare instellingen

*Source : budgets, données SAP*

Les principales sous-utilisations en termes de liquidations sont décrites dans l'annexe 3.

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

En 2018, une part importante de la compétence transférée à la Région de Bruxelles-Capitale en matière de marché du travail<sup>(76)</sup> a continué à être gérée par les institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) et le service public fédéral de programmation Intégration sociale. Par contre, au sein de cette compétence, la Région a totalement pris en charge, à partir de 2017, la gestion des titres-services, via la subvention d'exploitation octroyée à leur société émettrice.

Conformément au protocole horizontal du 17 décembre 2014<sup>(77)</sup>, à l'arrêté royal du 19 décembre 2014<sup>(78)</sup> et à l'arrêté royal du 23 août 2014<sup>(79)</sup>, les institutions publiques de sécurité sociale gérant les compétences des entités fédérées

---

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

(77) 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 aan de deelgebieden worden toegekend 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.

(78) 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.

(79) 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.

---

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

(77) 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.

(78) 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<sup>er</sup>, 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.

(79) Arrêté portant exécution de l'article 54, § 1<sup>er</sup>, alinéa 10, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

van sociale zekerheid die de bevoegdheden van de deelstaatentiteiten beheren, sedert 2015, naargelang hun behoeften, gefinancierd door inhoudingen afgenoem van de PB-kredieten die de bijzondere financieringswet aan de deelstaatentiteiten toewijst. De federale overheidsdienst (FOD) Financiën heeft daarbij een centrale rol gespeeld door enerzijds bepaalde bedragen in te houden op de overdrachten die hij aan de deelstaatentiteiten moet doen en anderzijds door 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 2018 deden, 1.072,3 miljoen euro. Als gevolg van de inhoudingen door de FOD Financiën krachtens het horizontaal protocol (261 miljoen euro), belopen de werkelijk ontvangen sommen 811,3 miljoen euro<sup>(80)</sup>.

Bijlage 4 beschrijft alle uitgaven in verband met de arbeidsmarkt die werden aangerekend ten laste van de begroting 2018 van de DBHR, waarvan een deel volledig of gedeeltelijk werd uitgevoerd door de federale operatoren.

#### 6.4. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting geeft de evolutie in 2018 weer van het uitstaand bedrag van de vastleggingen van de DBHR, die overeenstemt met het totaal van de nog niet vereffende vastleggingen die ten laste van de opeenvolgende uitgavenbegrotingen zijn aangerekend.

De hiernavolgende tabel geeft de evolutie weer van het totale uitstaande bedrag van de vastleggingen aan het eind van de jaren 2016 tot 2018 (met inbegrip van de aan begrotingsfondsen gekoppelde kredieten).

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

	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2016</b>	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2017</b>	<b>Evolutie 2017/2016</b>	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2018</b>	<b>Evolutie 2018/2017</b>
	—	—	—	—	—
	<b>Encours au 31/12/2016</b>	<b>Encours au 31/12/2017</b>	<b>Variation 2017/2016</b>	<b>Encours au 31/12/2018</b>	<b>Variation 2018/2017</b>
Gesplitste kredieten / Crédits dissociés	3.250,0	3.848,6	598,6	3.800,4	-48,2

(80) Meer bepaald 806,5 miljoen euro wegens de extra inhouding van 4,8 miljoen euro die de federale Staat toepast bij wijze van terugbetaling van een deel van de inhouding van 2 % als terugbetaling van het bedrag van de regularisatie naar aanleiding van de bepaling van de autonomiefactor, terwijl het andere deel (16,6 miljoen euro) wordt afgehouden van de overdrachten inzake gewestelijke PB.

ont, depuis l'année 2015, été financées, selon leurs besoins, par des retenues prélevées sur les moyens IPP attribués aux entités fédérées prévus par la loi spéciale de financement. Le service public fédéral (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.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale, ces moyens en déduction desquels les dépenses exécutées en 2018 par les institutions de sécurité sociale pouvaient être portées s'élèvent à 1.072,3 millions d'euros. Suite aux retenues opérées par le SPF Finances en vertu du protocole horizontal (261 millions d'euros), les recettes réellement encaissées se chiffrent à 811,3 millions d'euros<sup>(80)</sup>.

L'ensemble des dépenses relatives au marché du travail qui ont été imputées à la charge du budget 2018 des SGRBC, dont une part a été, en tout ou en partie, effectuée par les opérateurs fédéraux, sont décrites à l'annexe 4.

#### 6.4. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution, durant l'année 2018, 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 2016 à 2018 (en ce compris les crédits liés à des fonds budgétaires).

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

(80) Plus exactement 806,5 millions d'euros, en raison de la retenue supplémentaire de 4,8 millions d'euros appliquée par l'État fédéral en remboursement d'une partie de la retenue de 2 %, au titre de remboursement du montant de la régularisation à la suite de la fixation du facteur d'autonomie, l'autre partie (16,6 millions d'euros) étant retenue sur les transferts en matière d'IPP régional.

	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2016</b>	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2017</b>	<b>Evolutie 2017/2016</b>	<b>Uitstaand bedrag 31/12/2018</b>	<b>Evolutie 2018/2017</b>
	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
	<b>Encours au 31/12/2016</b>	<b>Encours au 31/12/2017</b>	<b>Variation 2017/2016</b>	<b>Encours au 31/12/2018</b>	<b>Variation 2018/2017</b>
Variabele kredieten / Crédits variables	17,7	20,8	3,1	20,7	-0,2
<b>Totaal / Total</b>	<b>3.267,7</b>	<b>3.869,4</b>	<b>601,7</b>	<b>3.821,0</b>	<b>-48,3</b>

Bron : bijlage bij de rekeningen van uitvoering van de begroting 2016 tot 2018 van de DBHR

Het totale uitstaande bedrag van de vastleggingen op 31 december 2018 zoals vermeld in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2018 beloopt 3.821,0 miljoen euro<sup>(81)</sup>. Het is met 48,3 miljoen euro gedaald in vergelijking met het uitstaand bedrag op 31 december 2017, voornamelijk wegens de annulering van vastleggingen die in de voorgaande jaren werden uitgevoerd en die voorbijgestreefd zijn.

De belangrijkste sectoren (programma's)<sup>(82)</sup> waarin het uitstaand bedrag in 2018 sterk steeg of daalde<sup>(83)</sup>, worden beschreven in bijlage 5.

Het Rekenhof vestigt echter de aandacht op de overschatting van het uitstaand bedrag ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 348,9 miljoen euro, d.i. 9,1 % van het totale uitstaande bedrag dat op 31 december 2018 was geboekt, zoals het heeft aangestipt in zijn certificeringsverslag over de algemene rekening 2018. Die overschatting vloeit voort uit de volgende elementen.

- Vastleggingen ten belope van in totaal 400,1 miljoen euro zijn niet meer geldig op 31 december 2018, waarvan een bedrag van 383,7 miljoen euro dat reeds werd vermeld in het certificeringsverslag over de algemene rekening 2017. De juridische verbintenissen die het handhaven van dat uitstaand bedrag konden rechtvaardigen, werden niet uitgevoerd en hebben tot geen enkele betaling aanleiding gegeven binnen vijf jaar nadat ze waren ingegaan.
- Een vastlegging van 46,8 miljoen euro werd voortijdig aangerekend ten laste van de kredieten van de begroting 2018. Deze heeft betrekking op de volledige begrotingskredieten voorbehouden voor de Subsidies aan de ondergeschikte besturen voor de gemeentelijke sportinfrastructuur (DIPS)<sup>(84)</sup>. Op 31 december 2018 bestond echter geen enkele juridische verbintenis ten aanzien van de begunstigden die de aanrekening van

Source : annexe aux comptes d'exécution du budget 2016 à 2018 des SGRBC

L'encours total des engagements au 31 décembre 2018, tel que repris dans l'annexe du compte d'exécution du budget 2018, s'élève à 3.821,0 millions d'euros<sup>(81)</sup>. Il a diminué de 48,3 millions d'euros par rapport à l'encours au 31 décembre 2017, principalement en raison de l'annulation d'engagements pris au cours d'années antérieures et devenus obsolètes.

Les principaux secteurs (programmes)<sup>(82)</sup> présentant une importante variation d'encours<sup>(83)</sup> en 2018 sont décrits à l'annexe 5.

La Cour des comptes attire cependant l'attention sur la surévaluation de l'encours d'un montant déterminé de 348,9 millions d'euros, soit 9,1 % du total de l'encours comptabilisé au 31 décembre 2018, telle qu'elle l'a relevée dans son rapport de certification du compte général 2018. Cette surévaluation résulte des éléments suivants.

- Des engagements s'élevant à un total de 400,1 millions d'euros ne sont plus valides au 31 décembre 2018, dont un montant de 383,7 millions d'euros déjà mentionné dans le rapport de certification sur le compte général 2017. En effet, les engagements juridiques pouvant justifier le maintien de cet encours n'ont pas été exécutés et n'ont donné lieu à aucun paiement dans les cinq ans de leur prise de cours.
- Un engagement de 46,8 millions d'euros a été imputé prématurément à la charge des crédits du budget 2018. Il porte sur la totalité des crédits budgétaires réservés aux Subsides aux pouvoirs subordonnés pour des infrastructures sportives communales (PTIS)<sup>(84)</sup>. Toutefois, au 31 décembre 2018, il n'existe aucun engagement juridique à l'égard des bénéficiaires pouvant justifier

(81) Dat bedrag stemt overeen met de boekhoudgegevens van het SAP-systeem.

(82) Gesplitste kredieten.

(83) Gegevens uit de bijlage bij de RUB en van het SAP-systeem.

(84) Drijarig investeringsplan voor sportinfrastructuur.

(81) Ce montant concorde avec les données comptables du système SAP.

(82) Crédits dissociés.

(83) Données de l'annexe au CEB et du système SAP.

(84) Programme triennal d'investissement sportif.

een budgettaire vastlegging kon rechtvaardigen<sup>(85)</sup>. Er wordt een vastlegging uitgevoerd als het subsidiebedrag en de identiteit van de begunstigde bekend zijn. Er zal pas sprake zijn van een juridische verbintenis als kennis wordt gegeven van de beslissing tot toekenning van de subsidie<sup>(86)</sup>.

- Het niet aanrekenen in 2017 van de vastlegging in verband met het volledige bedrag (136,0 miljoen euro) van het contract voor de aankoop van de terreinen van de zetels van de VRT en de RTBF (Reyerssite – project Mediapark) leidt op 31 december 2018 tot een overschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen ten belope van 98 miljoen euro<sup>(87)</sup>.

## 7. BEGROTINGSFONDSEN

### 7.1. Inleiding

De begrotingsfondsen (of organieke fondsen) zoals bedoeld in artikel 8 van de OOBBC worden gestijfd met ontvangsten die worden bestemd voor specifieke uitgaven (variabele kredieten) waarvan het voorwerp bij ordonnantie is bepaald. De bestemde ontvangsten worden op de middelenbegroting aangerekend op basis van vastgestelde rechten terwijl de erop aangerekende uitgaven worden beperkt door de bedragen van de tijdens het begrotingsjaar<sup>(88)</sup> werkelijk geïnde bestemde ontvangsten, in voorkomend geval verhoogd met het overgedragen saldo<sup>(89)</sup> van het vorige dienstjaar. De fondsen mogen niet worden gestijfd door kredieten van de algemene uitgavenbegroting.

Behalve het bedrag van de beschikbare en naar het volgende jaar overgedragen saldi voorziet de OOBBC in een tweede uitgavenplafond, namelijk het bedrag van de administratieve kredieten ingeschreven op de basisallo-

(85) Volgens artikel 5, 2º, a), van de OOBBC kunnen enkel de bedragen uit hoofde van verbintenissen ontstaan of aangegaan tijdens het begrotingsjaar worden vastgelegd ten belope van de in de begroting voorziene vastleggingskredieten. Bij recurrente verplichtingen die over verschillende jaren effect sorteren, gaat het om de sommen die oppeisbaar zijn in de loop van het begrotingsjaar.

(86) Artikel 18, § 1, van de ordonnantie van 31 mei 2018 met betrekking tot de toekenning van subsidies voor investeringen in gemeentelijke sportinfrastructuur bepaalt dat de regering de toekenning of weigering van een subsidie meldt binnen een termijn van vijftig dagen na ontvangst van de toekenningsaanvraag.

(87) In 2017 en 2018 werden enkel vastleggingen voor 38 miljoen euro in totaal aangerekend. Het uitstaand bedrag beloopt 27,4 miljoen euro in plaats van 125,4 miljoen euro.

(88) De voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten worden daarentegen wel degelijk aangerekend op de middelenbegroting op basis van de vastgestelde rechten (en niet op basis van de geïnde bedragen).

(89) Het overgedragen saldo (of beschikbaar saldo) stemt overeen met de som van de beschikbare ontvangsten van het fonds op 1 januari, verhoogd met het bedrag van de in de loop van het begrotingsjaar werkelijk geïnde bedragen, verminderd met de op de begroting aangerekende uitgaven.

l'imputation d'un engagement budgétaire<sup>(85)</sup>. En effet, un engagement s'effectue lorsque le montant du subside et l'identité du bénéficiaire sont connus. L'engagement juridique n'existera qu'au moment de la notification de la décision d'octroi du subside<sup>(86)</sup>.

- L'omission d'imputation, en 2017, de l'engagement relatif à la totalité (136,0 millions d'euros) du contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers – projet Mediapark) entraîne, au 31 décembre 2018, une sous-évaluation de l'encours des engagements d'un montant de 98 millions d'euros<sup>(87)</sup>.

## 7. FONDS BUDGÉTAIRES

### 7.1. Introduction

Les fonds budgétaires (ou fonds organiques), tels que visés à l'article 8 de l'OOBBC, sont alimentés par des recettes qui sont affectées à des dépenses spécifiques (crédits variables) dont l'objet est défini par une ordonnance. Les recettes affectées sont imputées au budget des voies et moyens sur la base des droits constatés alors que les dépenses y imputées sont limitées par les montants des recettes affectées réellement encaissés durant l'année budgétaire<sup>(88)</sup>, augmentés, le cas échéant, du solde reporté<sup>(89)</sup> de l'exercice précédent. Les fonds ne peuvent être financés par des crédits du budget général des dépenses.

Outre le montant des soldes disponibles reportés à l'année suivante, l'OOBBC a prévu un second plafond en matière de dépenses, à savoir le montant des crédits administratifs inscrits sur les allocations de base liées aux

(85) Selon l'article 5, 2º, a), de l'OOBBC, seules peuvent être engagées à concurrence des crédits d'engagement prévus au budget, les sommes résultant d'obligations nées ou contractées au cours de l'année budgétaire et, pour les obligations récurrentes, dont les effets s'étendent sur plusieurs années, les sommes exigibles pendant l'année budgétaire.

(86) L'article 18, § 1<sup>er</sup>, de l'ordonnance du 31 mai 2018 relative à l'octroi de subsides aux investissements en infrastructures communales prévoit que le gouvernement notifie l'octroi ou le refus du subside dans un délai de cinquante jours suivant la demande d'octroi.

(87) Seuls des engagements de 38 millions d'euros au total ont été imputés en 2017 et en 2018. L'encours s'élève à 27,4 millions d'euros au lieu de 125,4 millions.

(88) Par contre, les recettes affectées aux fonds budgétaires sont bien imputées au budget des voies et moyens sur la base des droits constatés (et non des montants perçus).

(89) Le solde reporté (ou solde disponible) correspond à la somme des recettes disponibles du fonds au 1<sup>er</sup> janvier, augmenté du montant des recettes réellement encaissées durant l'année budgétaire, diminué des dépenses imputées budgétairement.

caties 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 OOBBC dat het bedrag van de verminderde of geannuleerde vastleggingen van de begrotingsfondsen moet terugvloeien naar de beschikbare ontvangsten.

## 7.2. Overgedragen saldi

De onderstaande tabel toont de evolutie van de overgedragen saldi voor de voornaamste begrotingsfondsen. De Brusselse administratie Financiën en Begroting heeft die bedragen enkel ter indicatie meegedeeld. De beherende ordonnateurs van elk fonds hebben op dit moment immers nog niet de ontvangst- en uitgavenverrichtingen gevalideerd die tot de overdracht van saldi leiden. De vermelde cijfers zijn dus voorlopig en onderhevig aan herziening.

In principe zou het overgedragen saldo van elk fonds moeten samenvallen met het financieel saldo van de per begrotingsfonds geopende bankrekening, overeenkomstig artikel 8, § 1, 2<sup>e</sup> lid, van de OOBBC. Zulks is evenwel niet het geval zoals blijkt uit de controles in verband met de algemene rekening van 2018 en voorgaande jaren. De beschikbare ontvangsten van de fondsen worden immers niet op de specifieke bankrekeningen bewaard maar gestort op de rekening van de centraliserende rekenplichtige van de uitgaven, van waaruit de op de begrotingsfondsen aangerekende uitgaven gebeuren, in strijd met het BBHR van 19 oktober 2006 houdende de financiële actoren.

**Details van de saldi van de voornaamste begrotingsfondsen (vanuit de optiek van de vereffeningen) (in miljoen euro)**

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

Le tableau ci-après présente l'évolution des soldes reportés pour les principaux fonds budgétaires. Ces montants ont été communiqués par Bruxelles finances et budget exclusivement à titre indicatif. En effet, à ce jour, les ordonnateurs gestionnaires de chaque fonds n'ont pas validé les opérations de recettes et de dépenses aboutissant au report de soldes. Les chiffres présentés demeurent donc provisoires et sujets à révision.

En principe, le solde reporté de chaque fonds devrait coïncider avec le solde financier du compte bancaire ouvert par fonds budgétaire, conformément à l'article 8, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>e</sup> alinéa, de l'OOBCC. Or, tel n'est pas le cas, comme l'ont montré les contrôles relatifs aux comptes généraux 2018 et précédents. En effet, les recettes disponibles des fonds ne sont pas conservées sur les comptes bancaires spécifiques mais virées sur le compte du comptable centralisateur des dépenses, au départ duquel sont effectuées les dépenses imputées sur les fonds budgétaires, en contravention avec l'AGRBC du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers.

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

Begrotingsfondsen	Saldo op 31/12/2016	Saldo op 31/12/2017	Geïnde ontvangsten 2018	Op de begro- ting 2018 aangerekende uitgaven	Saldo op 31/12/2018
Fonds budgétaires	Solde au 31-12-2016	Solde au 31-12-2017	Recettes encaissées 2018	Dépenses imputées au budget 2018	Solde au 31-12-2018
Fonds voor hulp aan ondernemingen / Fonds d'aide aux entreprises	17,7	17,9	0,7	0,0	18,6
Fonds voor uitrusting en verplaatsingen / Fonds pour l'équipement et les déplacements	7,1	12,5	3,2	1,1	14,6
Fonds voor stedenbouw en grondbeheer / Fonds d'aménagement urbain et foncier	25,7	32,3	2,7	3,0	32,1

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	185,7	209,5	26,1	0,8	234,8
Fonds bestemd voor het onderhoud, de aankoop en de aanleg van groene ruimten, bossen en natuurgebieden, alsmede het opnieuw bepoten en noedingrepen ten behoeve van de fauna / Fonds destiné à l'entretien, l'acquisition et l'aménagement d'espaces verts, de forêts et de sites naturels, ainsi qu'au rempoissonnement et aux interventions urgentes en faveur de la faune	1,4	6,1	2,9	0,0	9,1
Fonds voor het beheer van afval- en regenwater / Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales	7,6	7,6	0,0	0,0	7,6
Fonds voor het beheer van de gewestschuld / Fonds de gestion de la dette régionale	92,3	105,2	16,3	0,0	121,5
Fonds voor energiebeleid / Fonds relatif à la politique de l'énergie	22,4	30,7	25,7	20,8	35,6
Fonds voor grondinvesteringen / Fonds d'Investissements fonciers	5,6	5,6	0,0	0,0	5,6
Klimaatfonds / Fonds Climat	31,9	36,1	29,4	19,4	46,1
Verkeersveiligheidsfonds / Fonds de la sécurité routière	20,0	52,4	20,5	7,4	65,4
Andere fondsen / Autres fonds	19,6	22,6	7,8	9,1	21,3
<b>Totaal / Total</b>	<b>437,0</b>	<b>538,6</b>	<b>135,4</b>	<b>61,5</b>	<b>612,5</b>

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

Tussen 31 december 2016 en 2017 zijn de overgedragen saldi van de begrotingsfondsen met nagenoeg 100 miljoen euro gestegen. De schommeling op jaarrichting was eind 2018 beperkter (+ 74 miljoen euro).

Die toename is inherent aan de lage bedragen die werden uitgegeven in vergelijking met de geïnde bedragen.

Het beschikbaar saldo stijgt in 2018 voornamelijk op de volgende fondsen :

- Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw (+ 25,4 miljoen euro) ;
- Fonds voor het beheer van de gewestschuld (+ 16,3 miljoen euro) ;
- Klimaatfonds (+ 10,0 miljoen euro) ;
- Verkeersveiligheidsfonds (+ 13,1 miljoen euro).

Voor 29,4 miljoen euro geïnde en op de MB aangerekende ontvangsten werden bestemd voor het Klimaatfonds, waarvan 28,9 miljoen euro bij wijze van *Opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen*. Het gaat om de derde schijf die aan het gewest werd toegekend in het raam van de Europese veiling van quota voor de uitstoot van broeikasgassen<sup>(90)</sup>. Die ontvangsten stemmen overeen met het

(90) Ter uitvoering van het samenwerkingsakkoord van 12 februari 2018 tussen de Federale Staat, het Vlaamse Gewest, het Waalse Gewest en het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest betreffende de verdeling van de Belgische klimaat- en energiedoelstellingen voor de periode 2013-2020. Dat akkoord werd bekragtigd door de Brusselse ordonnantie van 24 mei 2018. Eind juli 2018 werd dat akkoord goedgekeurd door de parlementen van alle andere betrokken entiteiten.

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

Entre les 31 décembre 2016 et 2017, les soldes reportés des fonds budgétaires ont augmenté de près de 100 millions d'euros. Fin 2018, la variation annuelle était plus limitée (+ 74 millions d'euros).

Cette progression est inhérente à la faiblesse des montants dépensés par rapport aux montants encaissés.

L'augmentation du solde disponible en 2018 concerne principalement les fonds suivants :

- Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social (+ 25,4 millions d'euros) ;
- Fonds de gestion de la dette régionale (+ 16,3 millions d'euros) ;
- Fonds Climat (+ 10,0 millions d'euros) ;
- Fonds de la sécurité routière (+ 13,1 millions d'euros).

En ce qui concerne le Fonds Climat, des recettes encaissées et imputées au BVM pour un montant de 29,4 millions d'euros y ont été affectées, dont 28,9 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 troisième tranche octroyée à la Région dans le cadre de la mise aux enchères européenne des quotas d'émission de gaz à effet de serre<sup>(90)</sup>. Ces recettes correspondent à la

(90) En exécution de l'accord de coopération du 12 février 2018 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, auquel l'ordonnance bruxelloise du 24 mai 2018 a porté assentiment. Fin juillet 2018, cet accord avait été approuvé par les parlements de toutes les autres entités concernées.

Brussels deel van de opbrengst van de veilingen geïnd tussen 1 november 2017 en 31 december 2018. Volgens de interpretatie van het INR kunnen voor het jaar 2018 echter enkel de inkomsten van de veilingen in verband met de periode van 1 mei 2017 tot 30 april 2018 worden geboekt in ESR-termen (vastgestelde rechten), d.i. een totaalbedrag van 193,4 miljoen euro voor België. Daar het deel van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (7,54 %) 14,6 miljoen euro bedraagt, heeft het INR een negatieve correctie van 14,3 miljoen euro toegepast op het vorderingensaldo 2018. De uitgaven die in 2018 op dat fonds werden aangerekend (19,4 miljoen euro) omvatten een werkingssubsidie (9,4 miljoen euro) aan het BIM om de uitgaven te dekken die onder het Klimaatfonds vallen, en kredietverleningen (10 miljoen euro) aan de BGHM in het raam van het mechanisme voor investeringen in zonne-energie voor sociale woningen.

De geïnde ontvangsten die in 2018 werden bestemd voor het Verkeersveiligheidfonds en werden aangerekend op de MB, belopen in 2018 20,5 miljoen euro, voornamelijk vanwege de overdracht die de federale overheid uitvoerde inzake verkeersboetes (16,4 miljoen euro). Die boetes komen nog altijd bij de federale overheid terecht, die als technische operator fungert. Het INR heeft echter een positieve ESR-correctie aangebracht (2,4 miljoen euro) in het vorderingensaldo van de entiteit, om rekening te houden met het werkelijke bedrag van de vastgestelde rechten (18,8 miljoen euro). De op dat fonds aangerekende uitgaven belopen 7,4 miljoen euro, terwijl ze op 10,8 miljoen euro werden geraamd.

### **7.3. Impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op het begrotingssaldo en het vorderingensaldo**

De volgende tabel toont de impact van de voorziene en op de begroting aangerekende verrichtingen van de begrotingsfondsen op het nettobegrotingssaldo en vervolgens op het ESR-vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit, in de periode 2016-2018.

**Impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (BF) op het begrotingssaldo en het vorderingensaldo (in miljoen euro)**

	2016		2017		2018	
	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	227,1	224,2	155,4	136,7	160,5	137,9

part bruxelloise du produit des ventes aux enchères perçus entre le 1<sup>er</sup> novembre 2017 et le 31 décembre 2018. Or, selon l'interprétation de l'ICN, pour l'année 2018, seuls les revenus des enchères relatifs à la période du 1<sup>er</sup> mai 2017 au 30 avril 2018 peuvent être comptabilisés en termes SEC (droits constatés), soit un montant total de 193,4 millions d'euros pour la Belgique. La part de la Région de Bruxelles-Capitale (7,54 %) s'élève à 14,6 millions d'euros, l'ICN a appliqué une correction négative de 14,3 millions d'euros au solde de financement 2018. Les dépenses imputées à ce fonds en 2018 (19,4 millions d'euros) consistent en une subvention de fonctionnement (9,4 millions d'euros) à l'IBGE pour couvrir les dépenses relevant du Fonds Climat, et en octrois de crédits (10 millions d'euros) à la SLRB dans le cadre du mécanisme d'investissement en énergie photovoltaïque pour les logements sociaux.

En ce qui concerne le Fonds de la sécurité routière, les recettes y affectées et imputées au BVM s'élèvent en 2018 à 20,5 millions d'euros, comprenant essentiellement le transfert opéré par le pouvoir fédéral pour les amendes pour infractions routières (16,4 millions d'euros), toujours perçues par ce dernier en tant qu'opérateur technique. L'ICN a cependant apporté une correction SEC positive (2,4 millions d'euros) au solde de financement de l'entité, pour tenir compte du montant réel des droits constatés (18,8 millions d'euros). Les dépenses imputées à ce fonds s'élèvent à 7,4 millions d'euros, pour un montant estimé à 10,8 millions d'euros.

### **7.3. Incidence des opérations des fonds budgétaires sur les soldes budgétaire et de financement**

Le tableau ci-après montre l'incidence des opérations des fonds budgétaires prévues et imputées au budget, sur le solde budgétaire net puis le solde de financement SEC de l'entité régionale, durant la période 2016-2018.

**Incidence des opérations des fonds budgétaires (FB) sur les soldes budgétaire et de financement (en millions d'euros)**

	2016		2017		2018	
	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations

	2016		2017		2018	
	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations	Aangepaste begroting — Budget ajusté	Realisaties — Réalisations
Variabele kredieten (vereffeningen) – zonder aflossingen / Crédits variables (liquidations) - hors amortissements	104,9	39,1	92,6	34,4	113,7	61,4
<b>Nettoresultaat van de verrichtingen van de BF / Résultat net des opérations des FB</b>	<b>122,2</b>	<b>185,1</b>	<b>62,8</b>	<b>102,2</b>	<b>46,8</b>	<b>76,4</b>
<i>Saldo KVD (codes 8) / Solde OCPP (codes 8)</i>	<i>- 94,1</i>	<i>- 80,3</i>	<i>- 25,8</i>	<i>- 27,4</i>	<i>- 17,0</i>	<i>- 17,5</i>
<b>Nettoresultaat van de verrichtingen van de BF – zonder KVD / Résultat net des opérations des FB - hors OCPP</b>	<b>28,2</b>	<b>104,8</b>	<b>37,1</b>	<b>74,8</b>	<b>29,8</b>	<b>58,9</b>
<i>ESR-correcties (INR) Klimaatfonds en Verkeersveiligheidsfonds / Corrections SEC (ICN) Fonds Climat et de Sécurité routière</i>	<i>-</i>	<i>- 27,0</i>	<i>-</i>	<i>- 14,0</i>	<i>-</i>	<i>- 11,9</i>
<b>ESR-resultaat van de verrichtingen van de BF / Résultat SEC des opérations des FB</b>	<b>28,2</b>	<b>77,8</b>	<b>37,1</b>	<b>60,8</b>	<b>29,8</b>	<b>47,0</b>

Bron : aangepaste begrotingen, rekeningen van uitvoering van de begroting, en gegevens SAP en publicatie INR van oktober 2019

Source : budgets ajustés, comptes d'exécution du budget et données, données SAP et publication ICN d'octobre 2019

Ex ante berekend is het resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (zonder schuldverrichtingen) is elk jaar positief omdat de ontvangstenramingen altijd hoger liggen dan de uitgavenramingen. Die positieve saldi ex ante worden echter steeds kleiner (122,2 miljoen euro in 2016 tegenover 46,8 miljoen euro in 2018). Bij de verwezenlijkingen is het boni elk jaar nog sterker dan dat van de ramingen (76,4 miljoen euro tegenover 46,8 miljoen euro in 2018). Zulks kan worden verklaard door het feit dat de verwezenlijkingsgraad van de uitgaven onveranderlijk lager ligt van die van de ontvangsten (90,9 % tegenover 42,8 % gemiddeld voor de periode).

Wanneer men de kredietverleningen en –terugbetalingen, participaties en vereffeningen van participaties buiten beschouwing laat (saldo met codes 8), wordt dezelfde tendens vastgesteld, hoewel in veel beperktere mate. Hetzelfde geldt na de ESR-correcties op de door het gewest als ontvangsten aangerekende bedragen.

Wanneer men die resultaten volgens het ESR-concept vergelijkt met de ESR-vorderingensaldi<sup>(91)</sup> ex ante en ex post van het gewest, komt men tot de volgende vaststellingen :

- de positieve inbreng van de begrotingsfondsen draagt elk jaar bij tot de doelstelling van een begroting in evenwicht ;
- de door het INR ex post berekende vorderingensaldi worden eveneens elk jaar positief beïnvloed door het ESR-resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen. Zo bedraagt het vorderingensaldo van

Calculé ex ante, le résultat des opérations des fonds budgétaires (hors opérations de la dette) est positif chaque année, en raison de prévisions de recettes toujours supérieures à celles des dépenses. Toutefois, ces soldes positifs ex ante s'amenuisent progressivement (122,2 millions d'euros en 2016 contre 46,8 millions d'euros en 2018). En ce qui concerne les réalisations, le boni est chaque année renforcé par rapport à celui résultant des prévisions (76,4 millions d'euros contre 46,8 millions en 2018). Cela s'explique par un taux d'exécution des dépenses invariablement inférieur à celui des recettes (90,9 % contre 42,8 % en moyenne sur la période).

En faisant abstraction des octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations (solde des codes 8), la même tendance est observée, bien que d'une ampleur plus réduite. Il en va de même, après les corrections SEC apportées aux montants imputés en recettes par la Région.

Le rapprochement de ces résultats en concept SEC avec les soldes de financement SEC<sup>(91)</sup> ex ante et ex post de la Région aboutit aux constatations suivantes :

- chaque année, l'objectif d'équilibre budgétaire est tributaire de l'apport positif des fonds budgétaires ;
- tels que calculés ex post par l'ICN, les soldes de financement sont également chaque année, influencés positivement par le résultat SEC des opérations des fonds budgétaires. Ainsi, en 2018, sans cet effet, le

(91) Berekening waarin de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen werden meegenomen.

(91) Calcul intégrant les avances en matière de centimes additionnels régionaux.

de gewestelijke entiteit in 2018 zonder dat effect –484,3 miljoen euro in plaats van –437,3 miljoen euro.

Volgens het Rekenhof vloeit die gunstige impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op de voorde ringensaldi van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voort uit de lage benuttingsgraad van de variabele kredieten, die elk jaar te hoog worden geschat. Het jaarlijks gemiddelde van de ontvangsten over de periode (166 miljoen euro) overstijgt dus ruimschoots het gemiddelde van de uitgaven (45 miljoen euro).

## 8. CONCLUSIE

### 8.1. Begrotingsresultaten 2018 van de diensten van de regering

De rekening van uitvoering van de begroting 2018 van de diensten van de regering sluit met een nettobegrotings saldo (zonder de schuldverrichtingen) van –599,5 miljoen euro terwijl dat bij de begrotingsopmaak op –961,4 miljoen euro werd geraamde. Het tekort ligt lager dan gepland omdat de uitgavenkredieten worden onderbenut.

Dat bedrag moet nochtans worden gerelativeerd in het licht van de auditbevindingen in verband met de rekeningen 2018 volgens welke het begrotingstekort hoger ligt. Het Rekenhof stelt dat het nettotekort 312,7 miljoen euro te laag geraamde is. Die onderschatting vloeit inzonderheid voort uit het niet-aanrekenen van uitgaven eigen aan het boekjaar en die naar het volgende boekjaar zijn overgedragen en van het saldo ten laste van het gewest dat voortvloeit uit de afrekening afkomstig van het bepalen van de definitieve autonomiefactor voor het bepalen van het aandeel van het gewest in de personenbelasting (151,8 miljoen euro).

### 8.2. Vorderingensaldo 2018 van de gewestelijke entiteit

Het vorderingensaldo 2018 van de gewestelijke entiteit bedraagt volgens de berekening van het INR –437,3 miljoen euro (zonder de correctie in samenhang met de gewestelijke opcentiemen). De Brusselse Regering had van haar kant het vorderingensaldo op nul geraamde, en hield daarbij geen rekening met de afrekening met betrekking tot de definitieve bepaling van de autonomiefactor noch met bepaalde grootschalige investeringsuitgaven voor de bevordering van de veiligheid, die ten belope van 349 miljoen euro worden geneutraliseerd.

In afwachting van een beslissing van de Europese instanties heeft het stabiliteitsprogramma 2018-2021 van België echter geen rekening gehouden met een dergelijke neutralisering, waarvoor België in 2018 overigens

solde de financement de l'entité régionale s'établit à –484,3 millions d'euros au lieu de –437,3 millions d'euros.

Selon la Cour des comptes, cette incidence favorable des opérations des fonds budgétaires sur les soldes de financement de la Région de Bruxelles-Capitale résulte du faible taux d'utilisation des crédits variables, qui sont surestimés chaque année. La moyenne annuelle des recettes sur la période (166 millions d'euros) dépasse ainsi largement celles des dépenses (45 millions d'euros).

## 8. CONCLUSION

### 8.1. Résultats budgétaires 2018 des services du gouvernement

Le compte d'exécution du budget 2018 des services du gouvernement se clôture par un solde budgétaire net (hors opérations de la dette) de –599,5 millions d'euros alors que la prévision budgétaire l'estimait à –961,4 millions d'euros. Le déficit moindre que prévu s'explique par la sous-utilisation des crédits de dépenses.

Ce montant doit cependant être relativisé au regard des constats de l'audit des comptes 2018, selon lesquels le déficit budgétaire est plus élevé. Le montant de la sous-évaluation du déficit net identifié par la Cour s'élève à 312,7 millions d'euros. Cette sous-évaluation résulte notamment de la non-imputation de dépenses propres à l'exercice et reportées à l'exercice suivant et du solde à la charge de la Région, résultant du décompte issu de la fixation du facteur d'autonomie définitif pour l'établissement de la part régionale de l'impôt des personnes physiques (151,8 millions d'euros).

### 8.2. Solde de financement 2018 de l'entité régionale

Tel que calculé par l'ICN, le solde de financement 2018 de l'entité régionale s'établit à –437,3 millions d'euros (hors correction liée aux centimes additionnels régionaux). Le gouvernement bruxellois avait, pour sa part, établi une prévision de solde de financement nul, qui n'incluait ni le décompte lié à la fixation définitive du facteur d'autonomie, ni certaines dépenses d'investissement de grande ampleur et pour le renforcement de la sécurité, neutralisées pour un montant de 349 millions d'euros.

Cependant, dans l'attente d'une décision des instances européennes, le programme de stabilité 2018-2021 de la Belgique n'a pas tenu compte d'une telle neutralisation, qui, par ailleurs, n'a fait l'objet d'aucune demande formelle

geen formele aanvraag aan de Europese Commissie heeft gericht (beroep op de flexibiliteitsclausule voor overheidsinvesteringen).

### 8.3. Schuld

De directe gewestschuld beloopt 3.364,7 miljoen euro, en stijgt met 406 miljoen euro in vergelijking met 2017. Over de periode 2015-2018 is die schuld gestegen met 614,3 miljoen euro omdat de nettobegrotingstekorten zich tijdens dezelfde periode opstapelden (956,4 miljoen euro). Het verschil (342 miljoen euro) kan worden verklaard door de correcties om de overgang te maken van het begrotingsresultaat (nettobegrotingssaldo) naar het financieel resultaat (netto vorderingensaldo).

De door het INR op de website van de Belgische Nationale Bank gepubliceerde geconsolideerde brutoschuld (som van de directe gewestschuld en van de schulden van de geconsolideerde instellingen van de overheidssector S.1312) bedraagt 5.494,3 miljoen euro, wat 584,4 miljoen euro meer is in vergelijking met 2017 (713,9 miljoen euro in vergelijking met 2015). Die stijgingen zijn veeleer het gevolg van de toename van de directe gewestschuld dan van de schulden van de geconsolideerde instellingen. De schuldratio (geconsolideerde brutoschuld ten opzichte van de totale ESR-ontvangsten) beloopt nagenoeg 109,4 % in 2018 tegenover 105,5 % in 2017 ; een ratio van 100 % betekent dat alle geconsolideerde ontvangsten van de perimeter nodig zijn om de schuld terug te betalen.

### 8.4. Ontvangsten

De totale op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten (zonder de leningopbrengsten) belopen 4.222,5 miljoen euro, wat neerkomt op een globaal verwezenlijkingspercentage van 99,1 % (99,4 % in 2017). Het inningspercentage van de eigen fiscale ontvangsten (2.345,3 miljoen euro) komt uit op 102,1 %. Deze laatste ontvangsten stijgen in vergelijking met 2017 met 34,7 miljoen euro, gedeeltelijk wegens de groei van de gewestelijke belastingen (+ 97,7 miljoen euro) en gedeeltelijk door een vermindering van de gewestbelastingen en de gewestelijke PB (- 63 miljoen euro in totaal). De overgedragen ontvangsten (deel PB) stijgen met 69,6 miljoen euro, overeenkomstig de ramingen opgesteld in het raam van de bijzondere financieringswet, terwijl de niet-fiscale en bestemde ontvangsten globaal stabiel blijven.

### 8.5. Uitgaven

De op de algemene uitgavenbegroting aangerekende uitgaven belopen 4.841,6 miljoen euro voor de vastleggingen, zonder de aflossingen van de schuld, en 4.822,1 miljoen euro voor de vereffeningen, wat overeenstemt met een

en 2018 (recours à la clause de flexibilité pour investissements publics) de la Belgique à la Commission européenne.

### 8.3. Dette

La dette régionale directe s'élève à 3.364,7 millions d'euros, en hausse de 406 millions par rapport à 2017. Sur la période 2015-2018, cette dette s'est accrue de 614,3 millions d'euros en raison de l'accumulation des déficits budgétaires nets durant la même période (956,4 millions d'euros). La différence (342 millions d'euros) s'explique par les corrections de passage du résultat budgétaire (solde budgétaire net) au résultat financier (solde net à financer).

La dette brute consolidée (somme de la dette régionale directe et des dettes des institutions consolidées du secteur des administrations publiques S.1312) publiée par l'ICN sur le site de la Banque nationale belge en octobre 2019 s'établit à 5.494,3 millions d'euros, en hausse de 584,4 millions d'euros par rapport à 2017 (713,9 millions d'euros par rapport à 2015). Ces augmentations sont le fait plus de la hausse de la dette régionale directe que des dettes des institutions consolidées. Le ratio d'endettement (dette brute consolidée rapportée aux recettes totales en termes SEC) s'élève à de 109,4 % en 2018 contre 105,5 % en 2017 ; un ratio égal à 100 % signifie que le remboursement de la dette nécessite d'y consacrer l'ensemble des recettes consolidées du périmètre.

### 8.4. Recettes

Les recettes totales (hors produits d'emprunts) imputées au budget des voies et moyens s'élèvent à 4.222,5 millions, soit un taux global de réalisation de 99,1 % (99,4 % en 2017). Le taux de perception des recettes fiscales propres (2.345,3 millions d'euros) s'établit à 102,1 %. Par rapport à 2017, ces dernières sont en hausse de 34,7 millions d'euros en partie à cause de la croissance des impôts régionaux (+ 97,7 millions d'euros) et, en partie, à cause d'une diminution des taxes régionales et de l'IPP régional (- 63 millions d'euros au total). Les recettes transférées (part IPP) progressent de 69,6 millions d'euros, conformément aux prévisions établies dans le cadre de la loi spéciale de financement, tandis que les recettes non fiscales et affectées demeurent globalement stables.

### 8.5. Dépenses

Les dépenses imputées au budget général des dépenses en termes d'engagement s'élèvent à 4.841,6 millions d'euros, hors amortissements de la dette, et en termes de liquidation, à 4.822,1 millions d'euros, ce qui correspond à

uitvoeringspercentage van de begrotingskredieten van respectievelijk 90,4 % en 92,3 %. De uitgavenvastleggingen zijn in vergelijking met 2017 met 245,7 miljoen euro verminderd en de vereffeningen met 505,8 miljoen euro.

De vereffeningenkredieten (zonder de begrotingsfondsen) worden voor in totaal 348,4 miljoen euro onderbenut en de operationele onderbenutting (zonder de uitgaven voor kredietverleningen, deelnemingen en intrestlasten) bedraagt 162 miljoen euro. De onderbenutting bedraagt 17 miljoen euro meer dan het bedrag dat de regering vooropstelde bij de opmaak van de begroting.

## 8.6. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen (vastleggingen die ten laste van de opeenvolgende begrotingen werden uitgevoerd en die nog niet zijn vereffend) beloopt 3.821,0 miljoen euro eind 2018, d.i. 48,3 miljoen euro minder in vergelijking met eind 2017. Die daling is hoofdzakelijk het gevolg van annuleringen van vastleggingen van vroegere jaren die voorbijgestreefd zijn.

Bij de controle van de algemene rekening 2018 heeft het Rekenhof echter vastgesteld dat het uitstaand bedrag voor een op 348,9 miljoen euro bepaald totaal bedrag is overschat, d.i. 9,1 % van het totale uitstaande bedrag), wegens vastleggingen die op 31 december niet meer geldig zijn (400,1 miljoen euro), vastleggingen die voortijdig zijn aangerekend (48,9 miljoen euro) of omdat vroegere vastleggingen werden weggelaten (-98,0 miljoen euro).

## 8.7. Begrotingsfondsen

De indicatieve bedragen (die nog niet zijn gevalideerd door de beherende ordonnateurs) van de overgedragen saldi (beschikbare ontvangsten) van de begrotingsfondsen belopen eind 2018 612,5 miljoen euro in totaal, d.i. 74 miljoen euro meer dan in 2017. Dat bedrag ligt zo hoog omdat de op die fondsen aangerekende uitgaven herhaaldelijk lager liggen dan de geïnde ontvangsten die ervoor worden bestemd. Het Rekenhof heeft overigens vastgesteld dat die saldi niet overeenstemmen met de saldi van de per begrotingsfonds geopende specifieke bankrekeningen.

De jaarlijkse verrichtingen van de begrotingsfondsen hebben jaarlijks een positieve impact op het netto begrotingssaldo en op het netto vorderings saldo, zowel voor de ramingen als voor de verwezenlijkingen, waar deze impact nog wordt versterkt door een uitvoeringspercentage van de uitgaven dat onveranderlijk lager ligt dan dat van de ontvangsten. De fondsen hebben in 2018 een positieve impact van 47 miljoen euro op het vorderings saldo.

des taux d'exécution des crédits budgétaires de respectivement 90,4 % et 92,3 %. Par rapport à 2017, les engagements de dépenses ont diminué de 245,7 millions d'euros et les liquidations, de 505,8 millions d'euros.

La sous-utilisation totale des crédits de liquidation (hors fonds budgétaires) atteint 348,4 millions d'euros, et la sous-utilisation opérationnelle (hors dépenses pour octrois de crédits et prises de participation et charges d'intérêt), 162 millions d'euros. Elle dépasse de 17 millions d'euros le montant prévu par le gouvernement lors de l'élaboration du budget.

## 8.6. Encours des engagements

L'encours des engagements (engagements pris à la charge des budgets successifs non encore liquidés) s'établit à 3.821,0 millions d'euros fin 2018, soit une baisse de 48,3 millions d'euros par rapport à la fin 2017. Cette diminution est essentiellement due aux annulations d'engagements d'années antérieures devenus obsolètes.

Toutefois, lors du contrôle du compte général 2018, la Cour a relevé la surévaluation de l'encours pour un montant total déterminé de 348,9 millions d'euros, soit 9,1 % du total de l'encours, en raison d'engagements qui ne sont plus valides au 31 décembre (400,1 millions d'euros), d'engagements imputés prématurément (48,9 millions d'euros) ou d'omissions d'engagements antérieurs (-98,0 millions d'euros).

## 8.7. Fonds budgétaires

Les montants indicatifs (non encore validés par les ordonnateurs gestionnaires) des soldes reportés (recettes disponibles) des fonds budgétaires s'élèvent à un total de 612,5 millions d'euros fin 2018, en hausse de 74 millions d'euros par rapport à 2017. L'importance de ce montant résulte de l'infériorité récurrente des dépenses imputées sur ces fonds par rapport aux recettes encaissées y affectées. Par ailleurs, la Cour a constaté que ces soldes ne coïncident pas avec les soldes des comptes bancaires spécifiques ouverts par fond budgétaire.

Chaque année, les opérations annuelles des fonds budgétaires ont une incidence positive sur les soldes budgétaires nets et de financement, tant au niveau des prévisions que des réalisations, où elle est encore renforcée par un taux d'exécution des dépenses invariablement inférieur à celui des recettes. En 2018, l'incidence positive des fonds sur le solde de financement est de 47 millions d'euros.

**Bijlage 1 - Evolutie 2018/2017 van de per opdracht aangerekende uitgaven (gesplitste kredieten, aflossingen inbegrepen – zonder variabele kredieten) (in miljoen euro)**

**Annexe 1 - Évolution 2018/2017 des dépenses imputées par mission (crédits dissociés, amortissements inclus - hors crédits variables) (en millions d'euros)**

<b>Opdrachten</b> <b>Missions</b>	<b>VL 2017</b>	<b>VL 2018</b>	<b>Verschil</b>	<b>VE 2017</b>	<b>VE 2018</b>	<b>Verschil</b>
	<b>Eng 2017</b>	<b>Eng 2018</b>	<b>Écart</b>	<b>Liq 2017</b>	<b>Liq 2018</b>	<b>Écart</b>
O01 Financiering van het Parlement van het gewest / MI01 Financement du Parlement de la Région	43,7	44,6	0,9	43,7	44,6	0,9
O02 Financiering van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering / MI02 Financement du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale	24,9	23,8	-1,1	24,8	23,8	-1,0
O03 Gemeenschappelijke initiatieven van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest / MI03 Initiatives communes du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale	11,8	31,4	19,6	9,5	23,1	13,6
O04 Beheer van de human resources en de materiële middelen van de GOB evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak / MI04 Gestion des ressources humaines et matérielles du SPRB, ainsi que la simplification administrative au niveau régional	165,7	142,5	-23,2	164,8	141,4	-23,4
O05 Ontwikkeling van een gelijkkansenbeleid / MI05 Développement d'une politique d'égalité des chances	1,8	1,9	0,0	1,9	2,0	0,1
O06 Financieel en budgettaar beheer en controle / MI06 Gestion et contrôle financier et budgétaire	391,6	318,3	-73,2	410,0	318,4	-91,6
O07 Beheer inzake informatie- en communicatietechnologie (ICT) / MI07 Gestion en matière de technologie de l'information et des communications (TIC)	61,8	66,2	4,4	59,3	63,3	4,0
O08 Grondregie : algemeen beleid / MI08 Régie foncière : politique générale	42,4	34,3	-8,1	35,8	28,4	-7,3
O09 Brandbestrijding en Dringende Medische Hulpverlening / MI09 Lutte contre l'incendie et Aide médicale urgente	99,7	104,7	5,0	99,7	101,2	1,5
O10 Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen / MI10 Soutien et accompagnement des pouvoirs locaux	669,5	723,9	54,4	653,6	689,5	35,9
O11 Financiering van de erediensten en de lekenmoraal / MI11 Financement des cultes et de l'assistance morale laïque	4,5	4,8	0,3	4,5	4,8	0,3
O12 Ondersteuning van economie en landbouw / MI12 Soutien à l'économie et à l'agriculture	72,2	79,7	7,5	67,9	78,6	10,7
O13 Promotie van de buitenlandse handel, het aantrekken van buitenlandse investeringen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en internationalisering van de ondernemingen / MI13 Promotion du commerce extérieur, attraction des investissements étrangers en Région de Bruxelles-Capitale et internationalisation des entreprises	11,2	20,5	9,3	9,6	20,0	10,4
O14 Ondersteuning van het wetenschappelijk onderzoek / MI14 Soutien à la recherche scientifique	41,1	53,5	12,3	41,7	53,7	12,0
O15 Promotie van de energiedoeltreffendheid en regu- lering van de energemarkten / MI15 Promotion de l'efficacité énergétique et régulation des marchés de l'énergie	12,5	10,0	-2,5	16,7	12,0	-4,7
O16 Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag / MI16 Assistance et médiation dans l'offre et la demande d'emplois	932,3	943,6	11,4	914,9	919,6	4,7
O17 Ontwikkeling en promotie van het mobiliteitsbeleid / MI17 Développement et promotion de la politique de mobilité	18,6	18,4	-0,3	12,1	16,4	4,3
O18 Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk / MI18 Construction et gestion du réseau des transports en commun	811,9	836,9	25,0	731,3	867,4	136,1
O19 Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, wegeninfrastructuur en -uitrusting / MI19 Construction, gestion et entretien des voiries régionales et des infrastructures et équipements routiers	630,7	138,7	-492,0	114,6	216,5	101,8
O20 Ontwikkeling van het bezoldigd personenver- voer, met uitsluiting van het openbaar vervoer / MI20 Développement des transports rémunérés de personnes, à l'exclusion des transports en commun	2,6	2,9	0,2	2,6	3,3	0,8
O21 Ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven en de aanhorigheden met het oog op een betere, duurzame stedelijke mobiliteit door een multimodale aanpak en de economische ontwikkeling als generator van werkgelegenheid / MI21 Exploitation et développement du canal, du port, de l'avant-port et de leurs dépendances en vue d'une meilleure mobilité urbaine durable par une approche multimodale et du développement économique créateur d'emplois	20,0	17,0	-3,0	20,0	15,3	-4,8

Opdrachten Missions	VL 2017 — Eng 2017	VL 2018 — Eng 2018	Verschil — Écart	VE 2017 — Liq 2017	VE 2018 — Liq 2018	Verschil — Écart
	VL 2017 — Eng 2017	VL 2018 — Eng 2018	Verschil — Écart	VE 2017 — Liq 2017	VE 2018 — Liq 2018	Verschil — Écart
O22 Beleid inzake waterproductie en watervoorziening, technische reglementering inzake de kwaliteit van het drinkwater, de zuivering van het afvalwater en de riolering / MI22 Politique en matière de production et de distribution d'eau, de réglementation technique relative à la qualité de l'eau potable, d'épuration des eaux usées et d'égouttage	37,5	39,4	1,9	37,5	39,4	1,9
O23 Milieubescherming, Natuurbehoud en Dierenwelzijn / MI23 Protection de l'environnement, Conservation de la nature et le Bien-être animal	112,8	116,9	4,0	112,8	116,9	4,0
O24 Afvalophaling en -verwerking / MI24 Enlèvement et traitement des déchets	168,6	153,5	-15,1	168,6	153,4	-15,2
O25 Huisvesting en woonomgeving / MI25 Logement et habitat	98,2	300,6	202,4	177,2	326,5	149,3
O26 Bescherming, conservering, restauratie en promotie van monumenten en landschappen / MI26 Protection, conservation, restauration et promotion des Monuments et Sites	19,9	37,5	17,6	25,3	29,5	4,2
O27 Stadsbeleid / MI27 Politique de la Ville	322,8	185,4	-137,4	102,8	149,4	46,6
O28 Statistieken, analyses en planificatie / MI28 Statistiques, analyses et planification	18,6	23,9	5,3	18,6	22,4	3,8
O29 Toerisme, externe betrekkingen en promotie van het imago van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest / MI29 Tourisme, relations extérieures et promotion de l'image de la Région de Bruxelles-Capitale	37,9	38,3	0,3	39,2	40,4	1,1
O30 Financiering van de Gemeenschapscommissies / MI30 Financement des Commissions communautaires	366,7	395,5	28,8	366,7	395,5	28,8
O31 Fiscaliteit / MI31 Fiscalité	0,0	68,8	68,8	0,0	43,6	43,6
O32 Brussel openbaar ambt / MI32 Bruxelles Fonction publique	0,0	5,1	5,1	0,0	4,7	4,7
<b>Totale uitgaven / Total dépenses</b>	<b>5.253,6</b>	<b>4.982,3</b>	<b>- 271,4</b>	<b>4.487,6</b>	<b>4.964,7</b>	<b>477,1</b>

Bron : rekeningen van uitvoering van de begrotingen

De voornaamste uitgavenwijzigingen in volgorde van belangrijkheid zijn :

- Opdracht 25 Huisvesting en woonomgeving : + 202,4 miljoen euro voor de vastleggingen en + 149,3 miljoen euro voor de vereffeningen, voornamelijk op programma 005 Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale huisvestingsbeleid (+ 200,0 en + 151,6 miljoen euro). Bij de vastleggingen omvat de schommeling investeringssubsidies (75 miljoen euro) en kredietverleningen (117,1 miljoen euro) toegekend aan de BGHM in het raam van het meerjareninvesteringsplan voor de sociale huisvesting 2018-2021, waarvan 42,1 miljoen euro voor een aanvullend programma gewijd aan de aanpassing van de brandveiligheid van de gebouwen van de sociale huisvestingssector. Bij de vereffeningen betreft de bovenvermelde stijging ten belope van 138,4 miljoen euro de kredietverleningen aan de BGHM in het raam van de meerjareninvesteringsplannen (nieuw plan 2018-2021 en vroegere plannen), met inbegrip van het bovenvermelde aanvullende programma.

Source : comptes d'exécution des budgets

Les principales variations de dépenses par ordre d'importance sont les suivantes.

- Mission 25 Logement et habitat : + 202,4 millions d'euros en engagement et + 149,3 millions d'euros en liquidation, essentiellement au programme 005 Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social (+ 200,0 et + 151,6 millions d'euros). En termes d'engagement, la variation comprend des subventions d'investissement (75 millions d'euros) et des octrois de crédits (117,1 millions d'euros) octroyés à la SLRB dans le cadre du plan d'investissement pluriannuel du logement social 2018-2021, dont 42,1 millions d'euros pour un programme complémentaire consacré à l'adaptation de la sécurité incendie des immeubles du secteur du logement social. En termes de liquidations, la hausse précitée concerne, à hauteur de 138,4 millions d'euros, les octrois de crédits à la SLRB dans le cadre des plans pluriannuels d'investissements (nouveau plan 2018-2021 et plans antérieurs), en ce compris le programme complémentaire précité.

- Opdracht 27 Stadsbeleid : – 137,4 miljoen euro bij de vastleggingen en + 46,6 miljoen euro bij de vereffeningen, waarvan :
  - – 48,9 miljoen euro bij de vastleggingen op programma 001 Geïntegreerde ontwikkeling, wegens de daling van het bedrag van de investeringssubsidie die wordt toegekend aan de Stichting Kanal (50 miljoen euro in plaats van 100 miljoen euro in 2017) ;
  - – 55,4 miljoen euro bij de vastleggingen op programma 002 Europese programma's 2014-2020, als gevolg van de stopzetting van de toekenning van nieuwe subsidies in het raam van die programmering ;
  - + 25,0 miljoen euro bij de vastleggingen en + 18,9 miljoen euro bij de vereffeningen op programma 003 Grondregie, wegens de toekenning van een investeringssubsidie van 9 miljoen euro aan de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting en de stijging van de uitgaven inzake aankoop van gebouwen ;
  - – 78,4 miljoen euro bij de vastleggingen op programma 006 Beleid inzake wijkrevitalisering ; die vermindering vloeit globaal voort uit enerzijds de niet-herinschrijving in 2018 van kredieten voor reeds in 2017 uitgevoerde meerjarenvastleggingen, d.i. een vermindering met 121,2 miljoen euro<sup>(92)</sup>, en anderzijds uit de vastlegging van drie nieuwe duurzame wijkcontracten in 2018 (42,4 miljoen euro) ;
  - + 18,4 miljoen euro bij de vastleggingen en + 17,6 miljoen euro bij de vereffeningen aangerekend op het nieuwe programma 14 Werking BSE, gewijd aan de werking van de nieuwe structuur Brussel Stedenbouw en Erfgoed die binnen de GOB werd opgericht<sup>(93)</sup>.
- Opdracht 18 Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk : + 136,1 miljoen euro bij de vereffeningen, waarvan :
  - + 102,2 miljoen euro op programma 003 *Beleid van partnership met de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)*, uitgesplitst in + 63,8 miljoen euro voor *Bijzondere dotatie aan de MIVB* voor grote investeringen in het

(92) Namelijk 45,6 miljoen euro voor de werkingssubsidies aan de gemeenten en ocmw's toegekend in het raam van het vierjarenprogramma 2017-2020 van het stadsbeleid door de ontwikkeling van de wijken – As 2 en 75,6 miljoen euro voor de vijf contracten voor stadsvernieuwing.

(93) Die stijgingen moeten gedeeltelijk samen worden gezien met de verminderingen (– 23,2 en – 23,4 miljoen euro) in opdracht 04 *Beheer van de human resources en de materiële middelen van de GOB evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak*, waarbinnen vroeger de meeste kredieten waren ingeschreven die in 2018 op dat nieuwe programma 27.014 werden uitgetrokken.

- Mission 27 Politique de la Ville : – 137,4 millions d'euros en engagement et + 46,6 millions d'euros en liquidation, dont :
  - – 48,9 millions d'euros en engagement au programme 001 Développement intégré, en raison de la diminution du montant de la subvention d'investissement octroyée à la Fondation Kanal (50 millions d'euros au lieu de 100 millions d'euros en 2017) ;
  - – 55,4 millions d'euros en engagement au programme 002 Programmes européens 2014-2020, à la suite de l'arrêt de l'octroi de nouvelles subventions dans le cadre de cette programmation ;
  - + 25,0 millions d'euros en engagement et + 18,9 millions d'euros en liquidation au programme 003 Régie foncière, en raison de l'octroi d'une subvention d'investissement de 9 millions d'euros à la Société d'aménagement urbain et de la hausse des dépenses en matière d'acquisition d'immeubles ;
  - – 78,4 millions d'euros en engagement au programme 006 Politique de revitalisation des quartiers ; cette diminution résulte globalement, d'une part, de la non-reconduction en 2018 de crédits pour des engagements pluriannuels déjà effectués en 2017, soit une diminution de 121,2 millions d'euros<sup>(92)</sup>, et, d'autre part, de l'engagement de trois nouveaux contrats de quartiers durables en 2018 (42,4 millions d'euros) ;
  - + 18,4 millions d'euros en engagement et + 17,6 millions d'euros en liquidation imputés au nouveau programme 14 Fonctionnement BUP, consacré au fonctionnement de la nouvelle structure Bruxelles Urbanisme et Patrimoine créée au sein du SPRB<sup>(93)</sup>.
- Mission 18 Construction et gestion du réseau des transports en commun : + 136,1 millions d'euros en termes de liquidation dont :
  - + 102,2 millions d'euros au programme 003 Politique de partenariat avec la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB), se répartissant en + 63,8 millions pour la Dotation spéciale à la STIB pour les grands investissements

(92) À savoir 45,6 millions d'euros pour les subventions de fonctionnement aux communes et CPAS octroyées dans le cadre du programme quadriennal 2017-2020 de la politique de la Ville par le développement des quartiers - Axe 2 et 75,6 millions d'euros pour les cinq contrats de rénovation urbaine.

(93) Ces hausses sont à relier partiellement aux diminutions (– 23,2 et – 23,4 millions d'euros), relevées à la mission 04 *Gestion des ressources humaines et matérielles du SPRB, ainsi que la simplification administrative au niveau régional*, au sein de laquelle étaient inscrits antérieurement la majorité des crédits repris à ce nouveau programme 27.014 en 2018.

- openbaar vervoer die niet worden gedeckt door Beliris en + 24,7 miljoen euro voor de *Investeringsdotatie aan de MIVB* ;
- + 34,7 miljoen euro op programma 002 *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken*, waarvan + 24,4 miljoen euro voor de *Uitgaven voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting voor metro en premetro*.
  - Opdracht 19 Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, wegeninfrastructuur en uitrusting : – 492,0 miljoen euro bij de vastleggingen en + 101,8 miljoen euro bij de vereffeningen, voornamelijk op programma 002 Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken (– 491,3 en + 100,2 miljoen euro). De herinschrijving van de vastleggingen vloeit logisch voort uit de omvang van de investeringsuitgaven die in 2017 werden vastgelegd (460,2 miljoen euro enkel maar voor het renovatiecontract voor de Leopold II-tunnel)<sup>(94)</sup>. De stijging van de vereffeningen concentreert zich voornamelijk bij de investeringsuitgaven voor de grote totaalrenovatie van de tunnels (+ 48,1 miljoen euro)<sup>(95)</sup>, de uitgaven in verband met het normale onderhoud van de wegen en hun omgeving, de aanschaffing van half-duurzame goederen, de elektrische en elektromechanische uitrusting (+ 23,5 miljoen euro) inbegrepen, en de uitgaven voor investeringswerken inzake wegen en bouwwerken met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting (+ 19 miljoen euro).
  - Opdracht 31 Fiscaliteit : + 68,8 miljoen euro bij de vastleggingen en + 43,6 miljoen euro bij de vereffeningen. Die stijgingen vloeien voort uit het feit dat die opdracht niet bestond in 2017. Ze worden (gedeeltelijk) gecompenseerd door de vermindering van de uitgaven aangerekend op opdracht 06 Financieel en budgettaar beheer en controle (– 73,2 en – 91,6 miljoen euro)<sup>(96)</sup> en op de bovenvermelde opdracht 04, waarvan de meeste kredieten afkomstig zijn die op die nieuwe opdracht zijn ingeschreven.
  - Opdracht 10 Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen : + 54,4 miljoen euro bij de vastleggingen en + 35,9 miljoen euro bij de vereffeningen. De vastleggingen nemen voornamelijk toe op programma 006 Financiering van de investeringen van openbaar nut (+ 37,7 miljoen euro), inzonderheid wegens een vastlegging van 46,8 miljoen euro in verband met

(94) De totale uitgaven die in 2017 en 2018 werden vastgelegd voor de totale renovatie van de grote tunnels beliepen respectievelijk 3,6 en 463,8 miljoen euro.

(95) De totale uitgaven die in 2017 en 2018 werden vereffend voor de totale renovatie van de grote tunnels beliepen respectievelijk 8,1 en 56,1 miljoen euro.

(96) Namelijk – 46,4 en – 64,8 miljoen euro zonder de overdracht aan de gemeenten van de gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels, aangerekend op basisallocatie 06.003.27.02.0310 in 2017.

dans les transports publics qui ne sont pas couverts par Beliris et + 24,7 millions d'euros pour la Dotation d'investissement à la STIB ;

- + 34,7 millions d'euros au programme 002 *Développement et gestion de l'infrastructure des transports publics ainsi que l'insertion d'œuvres d'art*, dont + 24,4 millions d'euros pour les *Dépenses pour travaux d'investissements des ouvrages et équipements métro et prémetro*.
  - Mission 19 Construction, gestion et entretien des voiries régionales et des infrastructures et équipements routiers : – 492,0 millions d'euros en engagement et + 101,8 millions d'euros en liquidation, essentiellement au programme 002 Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art (– 491,3 et + 100,2 millions d'euros). La réduction des engagements est inhérente à l'importance des dépenses d'investissement engagées en 20117 (460,2 millions d'euros pour le seul contrat de rénovation du tunnel Léopold II)<sup>(94)</sup>. La hausse des liquidations touche principalement les dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (+ 48,1 millions d'euros)<sup>(95)</sup>, les dépenses liées à l'entretien normal des routes et de leurs abords, en ce compris l'acquisition de biens semi-durables et les équipements électriques et électromécaniques (+ 23,5 millions d'euros) et les dépenses pour travaux d'investissements aux voiries et ouvrages routiers, en ce compris les équipements électriques et électromécaniques (+ 19 millions d'euros).
  - Mission 31 Fiscalité : + 68,8 millions d'euros en engagement et + 43,6 millions d'euros en liquidation. Ces augmentations résultent de ce que cette mission n'existe pas en 2017. Elles sont (partiellement) compensées par la diminution des dépenses imputées à la mission 06 Gestion et contrôle budgétaire et financier (– 73,2 et – 91,6 millions d'euros)<sup>(96)</sup> et à la mission 04 précitée, dont sont issus la majorité des crédits réinscrits à cette nouvelle mission.
  - Mission 10 Soutien et accompagnement des pouvoirs locaux : + 54,4 millions d'euros en engagement et + 35,9 millions d'euros en liquidation. La progression des engagements concerne principalement le programme 006 Financement des investissements d'intérêt public (+ 37,7 millions d'euros), en raison notamment d'un engagement de 46,8 millions d'euros
- (94) Les dépenses totales engagées en 2017 et 2018 pour la rénovation totale des grands tunnels se sont élevées à respectivement 3,6 et 463,8 millions d'euros.
- (95) Les dépenses totales liquidées en 2017 et en 2018 pour la rénovation totale des grands tunnels se sont élevées à respectivement 8,1 et 56,1 millions d'euros.
- (96) À savoir- 46,4 et – 64,8 millions d'euros hors le transfert aux communes des additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels, imputé en 2017 à l'allocation de base 06.003.27.02.0310.

de subsidies aan de ondergeschikte besturen voor gemeentelijke sportinfrastructuur volgens een driejarig sportinvesteringsplan, en op programma 007 Veiligheid (+ 19,3 miljoen euro), naar aanleiding van de verhoging van de dotatie aan Brussel Preventie en Veiligheid. De schommeling van de bedragen van de vereffeningen kan eveneens ten belope van 15,0 miljoen euro worden verklaard door de stijging van deze laatste dotatie, evenals door de verhogingen aan andere programma's, waaronder onder andere programma 002 Organisatie van verkiezingen (+ 12,1 miljoen euro) voor specifieke vermogensuitgaven in verband met de verkiezingen en programma 004 Algemene financiering van de gemeenten (+ 6,1 miljoen euro).

#### Bijlage 2 – Commentaar bij de voornaamste onderbenuttingen op programmaniveau

**Voornaamste programma's waarvoor er een operationele onderbenutting wordt vastgesteld (gesplitste kredieten met uitzondering van de variabele kredieten) (in miljoen euro)**

relatif aux subsides aux pouvoirs subordonnés pour des travaux d'infrastructures sportives communales selon un plan triennal d'investissement sportif, et le programme 007 Sécurité (+ 19,3 millions d'euros), à la suite de l'augmentation de la dotation à Bruxelles Prévention et Sécurité. La variation des montants de liquidations s'explique également, à hauteur de 15,0 millions d'euros, par la hausse de cette dernière dotation, ainsi que par des augmentations à d'autres programmes, dont, entre autres, le programme 002 Organisation des élections (+ 12,1 millions d'euros) pour dépenses patrimoniales spécifiques relatives aux élections, et le programme 004 Financement général des communes (+ 6,1 millions d'euros).

#### Annexe 2 – Commentaires sur les principales sous-utilisations au niveau des programmes

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

Opdr. Mi	Prog.	Opschrift Intitulé	VEK 2018	Vereffeningen 2018	Saldo Solde
			CL 2018	Liquidations 2018	
06	001	Ondersteuning van het algemeen beleid / Support de la politique générale	17,5	0,4	17,1
16	004	Ondersteuning van het partnershipsbeleid 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	316,3	296,0	20,3
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	220,3	212,5	7,8
25	005	Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociaal huisvestingsbeleid / Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique de logement social	124,1	115,4	8,8
27	002	Europese programma's / Programmes européens	27,0	17,6	9,4
	006	Beleid inzake wijkrevitalisering / Politique de revitalisation des quartiers	52,1	46,8	5,3
31	001	Administratief beheer / Gestion de l'administration	21,4	15,4	6,1
	002	Beheer van het fiscaal proces / Gestion du processus fiscal	43,5	16,8	26,6
<b>Totaal / Total</b>			<b>822,1</b>	<b>720,8</b>	<b>101,3</b>

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

- Programma 06 – 001 : het provisioneel krediet bestemd voor het dekken van allerhande uitgaven (16,9 miljoen euro) werd niet gebruikt.
- Programma 16 – 004 : de onderbenutting vloeit hoofdzakelijk voort uit de gedeeltelijke niet-uitvoering (18,4 miljoen euro) van het krediet in verband met de dotatie aan Actiris voor opdrachten – zesde Staatshervorming (283,8 miljoen euro), wegens de

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

- Programme 06 – 001 : le crédit provisionnel destiné à couvrir des dépenses diverses (16,9 millions d'euros) n'a pas été utilisé.
- Programme 16 – 004 : la sous-utilisation résulte essentiellement de l'inexécution partielle (18,4 millions d'euros) du crédit relatif à la dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État (283,8 millions d'euros), en raison de la surestimation des besoins

overschatting van de (virtuele) behoeften van die instelling voor de uitgaven van de bevoegdheid « tewerkstelling » die nog worden beheerd door de federale technische operatoren in het raam van de zesde Staatshervorming.

- Programma 19 – 002 : de voornaamste onderbenutting binnen dat programma wordt vastgesteld met betrekking tot het krediet voor investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels (5,4 miljoen euro niet aangewend op een krediet van 61,5 miljoen euro).
- Programma 25 – 005 : de onderbenutting van 8,8 miljoen euro kredieten van dat programma (zonder de codes 8) betreft ten belope van 5,8 miljoen euro het krediet in verband met de investeringssubsidies aan de BGHM voor de bouw van sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen.
- Programma 27 – 002 : de onderbenutting van 9,4 miljoen euro is hoofdzakelijk gespreid over de kredieten voor de werkingssubsidies (3,7 miljoen euro) en de investeringssubsidies (5,6 miljoen euro) in het raam van het EFRO-programma 2014-2020.
- Programma 27 – 006 : de onderbenutting doet zich inzonderheid voor ten belope van 2,8 miljoen euro bij het krediet voor de investeringssubsidies aan de gemeenten voor de wijkcontracten.
- Programma 31 – 001 : deze onderbenutting vloeit hoofdzakelijk voort uit de partiële niet-uitvoering van de kredieten voor de bezoldigingen in ruime zin (3,6 miljoen euro) en voor de werkingskosten (1,6 miljoen euro).
- Programma 31 – 002 : cf. punt 6.2 *Onderbenutting van de vereffeningenkredieten*.

### Bijlage 3 – Commentaar bij de voornaamste onderbenuttingen van de kredieten voor de zesde Staatshervorming

- Programma 12 – 015 Ondersteuning van de door het Brussels Participatifonds ontplooide activiteiten : de kredieten bestemd voor de kredietverlening aan het Brussels Participatifonds en voor de deelneming in zijn kapitaal, goed voor in totaal 1,5 miljoen euro, werden net zoals in 2016 niet aangewend in 2017.
- Programma 16 – 004 Ondersteuning van het partnershipsbeleid via Actiris in verband met de socioprofessionele inschakeling en het actief zoeken naar werk : de vereffeningenkredieten voor de dotatie aan Actiris voor opdrachten – zesde Staatshervorming (283,8 miljoen euro) werden ten belope van 18,4 miljoen euro onderbenut, zoals vermeld in bijlage 2.
- Programma 16 – 011 Betaald educatief verlof : de vereffeningen inzake terugbetalingen aan privé-ondernehmingen van de betaalde educatieve verloven die werden toegestaan aan hun personeel, beliepen 11,1 miljoen euro op een krediet van 14 miljoen euro.

(virtuels) de cet organisme pour les dépenses de la compétence « emploi », encore gérés par les opérateurs techniques fédéraux dans le cadre de la sixième réforme de l'État.

- Programme 19 – 002 : la principale sous-utilisation au sein de ce programme concerne le crédit pour les dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (5,4 millions d'euros non utilisés pour un crédit de 61,5 millions d'euros).
- Programme 25 – 005 : la sous-utilisation de 8,8 millions des crédits de ce programme (hors codes 8) concerne, à hauteur de 5,8 millions d'euros, le crédit relatif à la subvention d'investissement à la SLRB pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat.
- Programme 27 – 002 : la sous-utilisation de 9,4 millions d'euros est principalement répartie entre les crédits pour les subventions de fonctionnement (3,7 millions d'euros) et d'investissement (5,6 millions d'euros) dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020.
- Programme 27 – 006 : la sous-utilisation touche notamment, à hauteur de 2,8 millions d'euros, le crédit pour les subventions d'investissement aux communes pour les contrats de quartiers.
- Programme 31 – 001 : cette sous-utilisation résulte principalement de l'inexécution partielle des crédits pour les rémunérations au sens large (3,6 millions d'euros) et pour les frais de fonctionnement (1,6 million d'euros).
- Programme 31 – 002 : voir le point 6.2 *Sous-utilisation des crédits de liquidation*.

### Annexe 3 – Commentaires sur les principales sous-utilisations des crédits pour la sixième réforme de l'État

- Programme 12 – 015 Support des activités développées par le Fonds bruxellois de participation : comme en 2016 et 2017, les crédits destinés à l'octroi de crédits au Fonds bruxellois de participation et à la participation dans son capital, totalisant 1,5 million d'euros, n'ont pas été utilisés.
- Programme 16 – 004 Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socioprofessionnelle et de recherche active d'emploi : les crédits de liquidation pour la dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État (283,8 millions d'euros) ont été sous-utilisés à hauteur de 18,4 millions d'euros, comme mentionné à l'annexe 2.
- Programme 16 – 011 Congé-éducation payé : les liquidations opérées en matière de remboursement aux entreprises privées des congés-éducation payés accordés à leur personnel se sont élevées à 11,1 millions d'euros pour un crédit de 14 millions d'euros.

- Programma 17 – 007 Beheer, ontwikkeling en promotie van de bevoegdheden inzake verkeer en verkeersveiligheid : voor dat programma werden in totaal 7,5 miljoen euro uitgaven vereffend op een krediet van 10,8 miljoen euro. De onderbenutting heeft voornamelijk betrekking op allerhande subsidies die in het raam van de verkeersveiligheid werden toegekend aan de gemeenten, de politiezones, instellingen en privéverenigingen (1,7 miljoen euro) evenals op allerhande uitgaven (1,3 miljoen euro).

- Programme 17 – 007 Gestion, développement et promotion des compétences relatives à la circulation et à la sécurité routière : les liquidations totales de ce programme ont atteint 7,5 millions d'euros pour un crédit de 10,8 millions d'euros. La sous-utilisation concerne essentiellement les subventions diverses allouées dans le cadre de la sécurité routière aux communes, des zones de police, institutions et associations privées (1,7 million d'euros), ainsi que les dépenses de toute nature (1,3 million d'euros).

**Bijlage 4 – Details van de uitgaven «zesde Staatshervorming» in verband met de arbeidsmarkt**

**Uitgaven die samenhangen met de bevoegdheid arbeidsmarkt in de begroting van de DBHR (in duizend euro)**

**Annexe 4 – Détail des dépenses «sixième réforme de l'État» relatives au marché du travail**

**Dépenses liées à la compétence marché du travail dans le budget des SGRBC (en milliers d'euros)**

Opdr. Mi	Prog.	BA AB	Opschrift Intitulé	VEK CL	Afne-mingen van de fede- rale Staat Prélève- ments de l'État fédéral	Reële uitgaven Dépenses réelles	Totale vereffeningen Liquidations totales
04	002	08.12.1221	Werkingsuitgaven betaald aan de federale overheid voor de geleverde prestaties 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	7.303	7.221	0	7.221
16	001	Alle / Toutes	Ondersteuning van het algemeen beleid / Support de la politique générale	4.479	0	4.268	4.268
	004	15.04.4140	Dotatie aan Actiris voor opdrachten - 6° Staatshervorming / Dotation à Actiris pour missions – sixième réforme de l'État	283.845	253.771	11.672	265.443
	005	15.05.4141	Dotatie aan Actiris voor werkingskosten – zesde Staatshervorming / Dotation à Actiris en frais de fonctionnement – sixième réforme de l'État	1.112	0	733	733
	009	Alle / Toutes	Dienstencheques / Titres-services	233.788	0	232.879	232.879
	010	Alle / Toutes	Beroepservaringsfonds / Fonds de l'expérience professionnelle	79	0	0	0
	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	14.000	0	11.101	11.101
	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	546.628	260.992	262.573
							523.564

Bron : gegevens SAP, uitvoering van het horizontale protocol

Source : données SAP, exécution du protocole horizontal

De uitgaven waarvoor de federale overheid afhoudingen (ingehouden bedragen) heeft uitgevoerd voor de terugbetaling van de technische operatoren, werden aangerekend op de begroting van de DBHR in de vorm van een dotatie toegekend aan Actiris<sup>(97)</sup> voor *Opdrachten – zesde Staatshervorming* (253,8 miljoen euro) en een subsidie aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) *Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking* (7,2 miljoen euro), waarbij die twee instellingen optreden als tussenbegunstigden. In de rekening van uitvoering van de begroting van Actiris zijn de aanrekeningen als ontvangsten en uitgaven van een equivalent bedrag, dat overeenstemt met het door de federale Staat afgehouden deel, « *virtuele* » verrichtingen die geen financiële stroom genereren. De uitgaven worden echter onder passende economische codes aangerekend overeenkomstig het bovenvermeld advies van het INR.

Daar die uitgaven berusten op de door de federale operatoren geraamde behoeften, zullen ze nog moeten worden geregulariseerd op basis van de werkelijke uitgaven geboekt door de operatoren op basis van de vastgestelde rechten. Volgens de gegevens van het INR, waaraan via de algemene documentaire gegevensbank een specifieke rapportering over die uitgaven werd bezorgd, zouden de afnemingen door de federale Staat om de technische operatoren te vergoeden, voor het jaar 2018 2,4 miljoen euro hoger liggen dan de rechten die die operatoren effectief hebben vastgesteld in hun voorlopige rekeningen 2018. In het vorderingsaldo 2018 van de entiteit werd bijgevolg een positieve ESR-correctie aangebracht gelijk aan het bovenvermelde bedrag (INR-publicatie van oktober 2019).

Voor het overige heeft het gewest in 2018 voor een totaal bedrag van 262,6 miljoen euro werkelijke uitgaven gedaan voor het beheer van de bevoegdheid « *arbeidsmarkt* ». Er werd in het bijzonder een dotatie van 232,3 miljoen euro voor de betaling van de gewestelijke tegemoetkoming in de financiering van dienstencheques vereffend aan de uitgiftemaatschappij die werd gekozen voor de uitvoering van de overheidsopdracht met betrekking tot het uitgeven en drukken van papieren en elektronische dienstencheques in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest<sup>(98)</sup>. Er werden in totaal 12,4 miljoen euro dotaties aan Actiris gestort voor de financiering van bepaalde luiken van de bevoegdheid tewerkstelling die die instelling zelf of via partnerinstellingen beheert<sup>(99)</sup>. De terugbetalingen aan privé-onderne-

(97) Autonome bestuursinstelling die in het raam van de bevoegdheids-overdrachten van de zesde Staatshervorming bevoegd is voor het doelgroepenbeleid (verminderingen RSZ/DIBISS en activering van de werkloosheidsuitkeringen), het beleid inzake maatschappelijke integratie, de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen, het *outplacement*, de stage- en startbonussen, de jongerenbonus, de startbaanovereenkomsten.

(98) De uitgaven in verband met de overheidsopdracht Dienstencheques, die werden aangerekend op programma 16.001, beliepen zelf nage-noeg 4 miljoen euro.

(99) In de rekeningen van Actiris werden daarvoor 5,7 miljoen euro werkelijke uitgaven aangerekend.

Les dépenses qui ont fait l'objet de prélèvements (retenues) du pouvoir fédéral pour le remboursement des opérateurs techniques ont été imputées au budget des SGRBC sous la forme d'une dotation octroyée à Actiris<sup>(97)</sup> pour *Missions - sixième réforme de l'État* (253,8 millions d'euros) et d'une subvention à l'Office national de l'emploi (ONEm) *Transferts de revenus au ménage concernant l'interruption de carrière* (7,2 millions d'euros), ces deux organismes agissant au titre de bénéficiaires intermédiaires. Dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, les imputations en recettes et en dépenses d'un montant équivalent, correspondant à la part retenue par l'État fédéral, sont des opérations « *virtuelles* » qui ne génèrent aucun flux financier. Les dépenses sont toutefois imputées sous des codes économiques adéquats, conformément à l'avis de l'ICN précité.

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 fédéral pour rétribuer les opérateurs techniques seraient, pour l'année 2018, supérieurs de 2,4 millions d'euros aux droits effectivement constatés par ces derniers dans leurs comptes provisoires 2018. Une correction SEC positive égale au montant précité a dès lors été apportée au solde de financement 2018 de l'entité (publication ICN d'octobre 2019).

Pour le reste, en 2018, la Région a exposé des dépenses réelles pour la gestion de la compétence « *marché du travail* » pour un montant total de 262,6 millions d'euros. En particulier, une dotation de 232,3 millions d'euros, pour le paiement de l'intervention régionale dans le financement des titres-services, a été liquidée à la société émettrice retenue pour l'exécution du marché public portant sur l'émission et l'impression des titres-services papier et électroniques en Région de Bruxelles-Capitale<sup>(98)</sup>. Des dotations totalisant 12,4 millions d'euros ont été versées à Actiris pour le financement de certains pans de la compétence emploi gérés en propre par cet organisme ou par le biais d'institutions partenaires<sup>(99)</sup>. Enfin, les remboursements aux entreprises privées et ASBL opérés en

(97) 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, l'*outplacement*, les bonus stage et démarrage, le bonus jeunes, les conventions de premier emploi.

(98) Les dépenses en rapport avec le marché public Titres-services, imputées au programme 16.001, se sont elles-mêmes élevées à près de 4 millions d'euros.

(99) Les dépenses réelles imputées dans les comptes d'Actiris à ce titre se sont élevées à 5,7 millions d'euros.

mingen en vzw's in uitvoering van de bevoegdheidsoverdracht betaalde educatieve verloven (recht op vorming in de privésector) beliepen tot slot 11,1 miljoen euro.

#### Bijlage 5 – Details van de voornaamste schommelingen van de uitstaande bedragen volgens de sectoren (programma's)

- De ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het wegvoer (programma 19.002) : – 85,5 miljoen euro, voornamelijk wegens de daling van het uitstaand bedrag met betrekking tot de uitgaven voor investeringswerken inzake wegen en bouwwerken van de weg met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting (– 33,2 miljoen euro) en het uitstaand bedrag in verband met de investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels (– 52,6 miljoen euro)<sup>(100)</sup>.
- De ontwikkeling en het beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer (programma 18.002) : – 35,6 miljoen euro, voornamelijk in verband met de uitgaven voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting voor metro en premetro (– 9,4 miljoen euro), voor de verbetering van de commerciële snelheid van het bovengronds tram- en busnet (Avanti) (– 12 miljoen euro) en de kapitaaloverdrachten aan de MIVB (– 16 miljoen euro).
- Het stadsbeleid (programma 27.001) : + 44,3 miljoen euro, wat voornamelijk voortvloeit uit het uitstaand bedrag door de vastlegging van de investeringssubsidie aan de Stichting Kanal (50 miljoen euro), rekening houdend met het vereffende bedrag (5,5 miljoen euro).
- De Europese programma's (programma 27.002) : – 22,1 miljoen euro, als gevolg van vroegere vereffeningen en annuleringen van vastleggingen die werden uitgevoerd bij het nogenoeg ontbreken van nieuwe vastleggingen in het raam van de EFRO-programmering 2014-2020.
- De financiering van de investeringen van openbaar nut van de lokale besturen (programma 10.006) : + 30,4 miljoen euro. Deze stijging is het resultaat van het ontstaan van een uitstaand bedrag in samenhang met de vastlegging (46,8 miljoen euro) van de subsidies voor de ondergeschikte besturen voor gemeentelijke sportinfrastructuur, in samenspel met de vermindering (– 19 miljoen euro) van het uitstaand bedrag in samenhang met de investeringssubsidies en andere kapitaaloverdrachten aan de gemeenten en openbare instellingen, als gevolg van de vereffeningen die werden uitgevoerd bij ontstentenis van nieuwe vastleggingen.

exécution du transfert de compétence congés-éducation payés (droit à des formations dans le secteur privé) ont atteint 11,1 millions d'euros.

#### Annexe 5 – Détail des principales variations d'encours par secteurs (programmes)

- Le développement et la gestion de l'infrastructure des transports routiers (programme 19.002) : – 85,5 millions d'euros, essentiellement en raison de la baisse de l'encours relatif aux dépenses pour travaux d'investissements aux voiries et ouvrages routiers en ce compris les équipements électriques et électromécaniques (– 33,2 millions d'euros) et de l'encours relatif aux dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (– 52,6 millions d'euros)<sup>(100)</sup>.
- Le développement et la gestion de l'infrastructure des transports publics (programme 18.002) : – 35,6 millions d'euros, principalement en ce qui concerne les dépenses pour travaux d'investissements des ouvrages et équipements métro et pré métro (– 9,4 millions d'euros), pour l'amélioration de la vitesse commerciale du réseau de surface tram et bus (Avanti) (– 12 millions d'euros), ainsi que les transferts en capital à la STIB (– 16 millions d'euros).
- La politique de la ville (programme 27.001) : + 44,3 millions d'euros, résultant principalement de l'encours issu de l'engagement de la subvention d'investissement à la Fondation Kanal (50 millions d'euros), compte tenu du montant liquidé (5,5 millions d'euros).
- Les programmes européens (programme 27.002) : – 22,1 millions d'euros, à la suite des liquidations et annulations d'engagements antérieurs effectués, en la quasi absence de nouveaux engagements, dans le cadre de la programmation Feder 2014-2020.
- Le financement des investissements d'intérêt public des pouvoirs locaux (programme 10.006) : + 30,4 millions d'euros. Cette augmentation résulte de la création d'encours liée à l'engagement (46,8 millions d'euros) des subsides aux pouvoirs subordonnés pour des infrastructures sportives communales, conjuguée à une diminution (– 19 millions d'euros) de l'encours lié aux subventions d'investissement et autres transferts en capital aux communes et organismes publics, à la suite des liquidations effectuées en l'absence de nouveaux engagements.

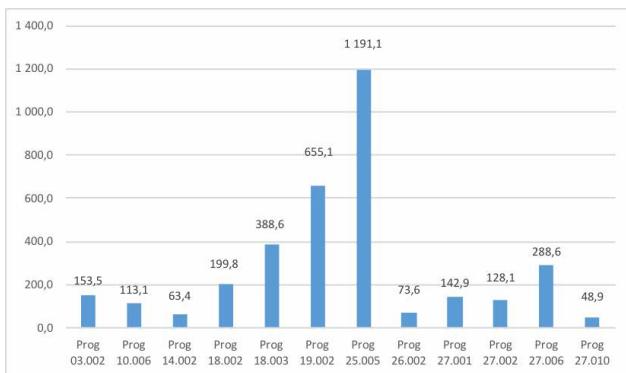
(100) Waarvan – 33,3 miljoen euro voor het uitstaand bedrag met betrekking tot het DBM-contract van de Leopold II-tunnel.

(100) Dont – 33,3 millions d'euros pour l'encours portant sur le contrat DBM du tunnel Léopold II.

- Het beheer van het fiscaal proces (programma 31.02) : + 24,1 miljoen euro, wegens de niet-aanrekening van de premie Be Home voor het jaar 2018<sup>(101)</sup>.

De volgende figuur geeft de verdeling per programma weer van 90,7 % van het uitstaand bedrag op 31 december 2018, ten laste van de gesplitste kredieten buiten de begrotingsfondsen.

**Verdeling van het uitstaand bedrag ten laste van de kredieten buiten de begrotingsfondsen op 31 december 2018 (in miljoen euro)**

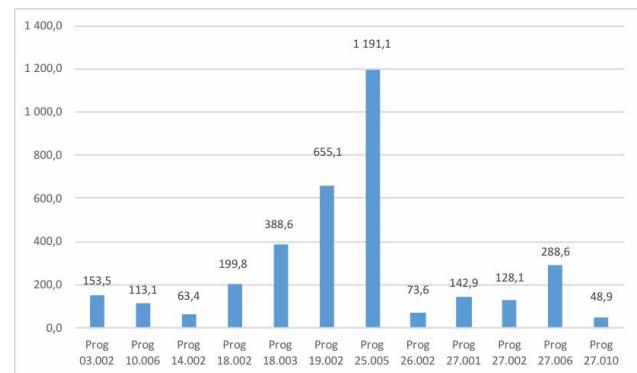


Bron : Rekenhof op basis van de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2018

- La gestion du processus fiscal (programme 31.02) : + 24,1 millions d'euros, en raison de la non-imputation de la prime Be Home pour l'année 2018<sup>(101)</sup>.

La figure ci-après présente la répartition, par programmes, de 90,7 % de l'encours au 31 décembre 2018, à la charge des crédits dissociés, hors fonds budgétaires.

**Répartition de l'encours à la charge des crédits hors fonds budgétaires au 31 décembre 2018 (en millions d'euros)**



Source : Cour des comptes, sur la base de l'annexe au compte d'exécution du budget 2018

## 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

## 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

(101) Cf. punt 6.2 Onderbenutting van de vereffeningsskredieten.

(101) Voir le point 6.2 Sous-utilisation des crédits de liquidation.

gewest uiterlijk vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020 voor certificering aan het Rekenhof zal worden voorgelegd<sup>(102)</sup>.

Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, preciseert de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), dat het Rekenhof de regelmatigheid, de waaachtigheid en de betrouwbaarheid certificeert van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI), dat wil zeggen dat het Parlement een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen bezorgt<sup>(103)</sup>.

Op basis van de normen van de Internationale organisatie van de hoge instellingen die de overheidsfinanciën controleren (Intosai), formuleert het Rekenhof in zijn certificeringsverslagen 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<sup>(104)</sup> 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<sup>(105)</sup>.

Om de geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit te certificeren, moet het Rekenhof

(102) 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.

(103) 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.

(104) In de budgettaire ordonnantie van 21 december 2018 werd een afwijkende bepaling ingevoegd die de deadline verschuift naar 31 oktober : « *Artikel 121. 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 elke autonome bestuursinstelling van eerste en tweede categorie aan het Parlement ten laatste plaats op 31 oktober.* »

(105) 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](http://www.rekenhof.be).

sera soumis pour certification à la Cour des comptes<sup>(102)</sup>.

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 (OOBBC) précise que la Cour des comptes certifie la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général de l'entité régionale et des comptes généraux des organismes administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Parlement une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes<sup>(103)</sup>.

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'OOBBC pour la transmission des certifications (le 30 août pour les comptes des OAA<sup>(104)</sup> 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<sup>(105)</sup>.

De même, pour certifier le compte général consolidé de l'entité régionale, la Cour des comptes doit avoir eu

(102) Article 10, § 1<sup>er</sup>/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.

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

(104) Une disposition dérogatoire reportant cette date limite au 31 octobre a été insérée dans l'ordonnance budgétaire du 21 décembre 2018 : « *Article 121. Par dérogation à l'article 90, § 1<sup>er</sup> 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.* »

(105) 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 [www.courdescomptes.be](http://www.courdescomptes.be).

ook de mogelijkheid hebben gehad om de onderliggende rekeningen van de geconsolideerde instellingen te onderzoeken. Doordat sommige van die rekeningen buiten de termijn werden meegedeeld, kon geen oordeel worden geformuleerd over de geconsolideerde rekeningen voor de boekjaren 2012 tot 2014<sup>(106)</sup>. 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.

## 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 2019, meer dan dertien jaar nadat het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de OOBBC goedkeurde, 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<sup>(107)</sup> ;
- 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<sup>(108)</sup> ;
- 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) ;

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

(107) Het ontbreken van een dergelijk besluit kan leiden tot incoherenties binnen de gewestelijke entiteit in de manier waarop een vastgesteld recht wordt gevestigd en wordt toegerekend aan een begrotingsjaar, evenals in de budgettaire boeking van de uitgaven en de ontvangsten.

(108) 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 gewestwaarborg en over de staat van de begrotingsfondsen.

la possibilité d'examiner les comptes sous-jacents des organismes consolidés. La communication tardive ou hors délai de certains de ces comptes avait rendu impossible l'expression d'une opinion sur les comptes consolidés des exercices 2012 à 2014<sup>(106)</sup>. 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.

## 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 2019, plus de treize 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<sup>(107)</sup> ;
- 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<sup>(108)</sup> ;
- 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) ;

(106) 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.

(107) 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.

(108) 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.

- 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 zijn ingediend, moet de budgettaire autoriteit (het Parlement<sup>(109)</sup>) 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.

De volgende tabel schetst de toestand op 30 september 2019 van de ontwerpen van ordonnantie waarover nog niet is gestemd, alsook van de rekeningen die werden afgesloten en die door de regering aan het Parlement werden bezorgd.

#### Ontwerpen van ordonnantie waarover het Parlement nog niet heeft gestemd

Instelling	Nog niet gestemd in het Parlement	Door de regering afgesloten
Gewestelijke entiteit	2014 tot 2017	2015 tot 2017
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2014 tot 2017	2014 tot 2017
<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie</b>		
Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2008 tot 2017	2008 tot 2015
Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (DBDMH)	2008 tot 2017	—
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2008 tot 2013	2012 en 2013
Leefmilieu Brussel (BIM)	2008 tot 2017	2008 tot 2017
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2008 tot 2017	2008, 2015 en 2016
Instituut ter bevordering van het wetenschappelijk onderzoek en innovatie (Innoviris)	2008 tot 2017	—
Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid (FFW)	2008 tot 2017	—
Brussels Planningsbureau ( <i>perspective.brussels/BPB</i> )	2017	2017
Brussel - Preventie & Veiligheid (BPV)	2017	—
<b>Autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie</b>		
Actiris	2008 tot 2013	—

- 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 vote des comptes par l'autorité budgétaire (le Parlement<sup>(109)</sup>) 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.

Le tableau ci-après présente la situation au 30 septembre 2019 des projets d'ordonnance qui n'ont pas encore été votés, ainsi que les comptes arrêtés et transmis au Parlement par le gouvernement.

#### Projets d'ordonnance non encore votés par le Parlement

Organisme	Non votés par le Parlement	Arrêtés par le gouvernement
Entité régionale	2014 à 2017	2015 à 2017
Services du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2014 à 2017	2014 à 2017
<b>Organismes administratifs autonomes de 1<sup>e</sup> catégorie</b>		
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirb)	2008 à 2017	2008 à 2015
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2008 à 2017	—
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2008 à 2013	2012 et 2013
Bruxelles Environnement (BE)	2008 à 2017	2008 à 2017
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propriété (ARP)	2008 à 2017	2008, 2015 et 2016
Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2008 à 2017	—
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2008 à 2017	—
Bureau bruxellois de la planification ( <i>perspective.brussels/BPB</i> )	2017	2017
Bruxelles - Prévention & Sécurité (BPS)	2017	—
<b>Organismes administratifs autonomes de 2<sup>e</sup> catégorie</b>		
Actiris	2008 à 2013	—

(109) Artikel 11, 2<sup>e</sup> lid, 2<sup>o</sup>, van de OOBBC.

(109) Article 11, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, de l'OOBCC.

<b>Instelling</b>	<b>Nog niet gestemd in het Parlement</b>	<b>Door de regering afgesloten</b>
Economische en Sociale Raad van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2008 tot 2017	2011 tot 2017
Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO/ <i>impulse.brussels</i> )	2008 tot 2017	—
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2008 tot 2017	—
Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2008 tot 2015	—
Brussel Gas en Elektriciteit (Brugel)	2012 tot 2017	—
IRISTeam	2012 tot 2017	2012 tot 2014
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap ( <i>parking.brussels</i> )	2011 tot 2017	—
Haven van Brussel	2015 tot 2017	—
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2015 tot 2017	—
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2015 tot 2017	—
Brusoc	2015 tot 2017	2015 tot 2017
Atrium, Gewestelijk Handelsagentschap	2015 tot 2017	—
<b>Instellingen buiten de gewestelijke entiteit</b>		
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ( <i>citydev.brussels/GOMB</i> )	2008 tot 2017	—
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	2009 tot 2016	—

Bron : Rekenhof en Brussel Financiën en Begroting

#### 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, dat wil zeggen 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 OOBBC.

<b>Organisme</b>	<b>Non votés par le Parlement</b>	<b>Arrêtés par le gouvernement</b>
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2008 à 2017	2011 à 2017
Agence bruxelloise pour l'entreprise ( <i>ABE/impulse.brussels</i> )	2008 à 2017	—
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2008 à 2017	—
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo	2008 à 2015	—
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2012 à 2017	—
Iristeam	2012 à 2017	2012 à 2014
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>parking.brussels</i> )	2011 à 2017	—
Port de Bruxelles	2015 à 2017	—
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2015 à 2017	—
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2015 à 2017	—
Brusoc	2015 à 2017	2015 à 2017
Atrium, Agence régionale du commerce	2015 à 2017	—
<b>Organismes hors entité régionale</b>		
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>citydev.brussels/SDRB</i> )	2008 à 2017	—
<b>Commission communautaire commune</b>		

Source : Cour des comptes et Bruxelles Finances et Budget

#### 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'OOBBC.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR<sup>(110)</sup>, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert<sup>(111)</sup>.

Het toepassingsveld van de OOBBC en van de bijbehorende uitvoeringsbesluiten wordt echter beperkt door artikelen van de begrotingsordonnanties. Daardoor ontstaat er een verschil tussen de consolidatieperimeter van de gewestelijke entiteit en de ESR-consolidatieperimeter<sup>(112)</sup> zoals het INR die definieert om de openbare schuld 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 volgende tabel schetst de evolutie tot april 2019 van de lijst van eenheden van de overheidssector die volgens het INR onder het gezag van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vallen. Er wordt vermeld wanneer de instellingen voor het eerst bij S.1312 werden ingedeeld en in welk jaar de OOBBC voor het eerst volledig werd toegepast.

Sommige instellingen worden voorafgegaan door het symbool †, wat erop wijst dat ze juridisch niet meer bestonden op 30 september 2019 (afsluiting door vereffening of fusie door overneming). Het symbool ‡ duidt op instellingen die niet actief zijn. De vermelding (\*) wijst op instellingen die nog niet zijn vermeld in de lijst van het INR<sup>(113)</sup>.

#### Evolutie van de consolidatieperimeter

	<b>Benaming</b>	<b>INR</b>	<b>OOBBC</b>
1	Brussels Hoofdstedelijk Parlement (BHP)	2005	
2	Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2005	2008
<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie</b>			
3	Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2005	2008
4	Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2005	2008
5	Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2005	2008
6	Leefmilieu Brussel (BIM)	2005	2008

(110) 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.

(111) In april en in oktober.

(112) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

(113) 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<sup>(110)</sup>, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public<sup>(111)</sup>.

Cependant, des articles des ordonnances budgétaires limitent le champ d'application de l'OOBCC et de 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<sup>(112)</sup> 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 2019 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 2019. Le signe ‡ renseigne les organismes inactifs. Le signe (\*) indique les organismes qui ne figurent pas encore sur la liste de l'ICN<sup>(113)</sup>.

#### Évolution du périmètre de consolidation

	<b>Dénomination</b>	<b>ICN</b>	<b>OOBBC</b>
1	Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale (PRB)	2005	
2	Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2005	2008
<b>Organismes administratifs autonomes de 1<sup>e</sup> catégorie</b>			
3	Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2005	2008
4	Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2005	2008
5	Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2005	2008
6	Bruxelles Environnement (BE)	2005	2008

(110) 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.

(111) En avril et en octobre.

(112) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

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

	<b>Benaming</b>	<b>INR</b>	<b>OOBBC</b>
7	Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (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
<b>Autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie</b>			
12	Actiris	2005	2008
13	Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2005	2008
14	Brussels Waarborgfonds (BWF)	2005	2008
15	Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)	2005	2008
16	Citeo <sup>(114)</sup>	2008	2008
17	Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2012	2012
18	IRISteam	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
†	Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2014	
24	<i>visit.brussels</i>	2016	2016
25	Brussel Ontmanteling (BDBO)	2014	
26	<i>beezy.brussels</i> , beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt	2014	
27	Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2018	2018
<b>Instellingen S.1312 buiten de gewestelijke entiteit</b>			
‡	Reservefonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	2005	
28	Sfar <sup>(115)</sup>	2012	
29	Brussel Infrastructuur Financiering (Brinfin) <sup>(115)</sup>	2014	
30	Sfar-Alsemberg <sup>(115)</sup>	2014	
31	Sfar-Chemin vert <sup>(115)</sup>	2014	
32	Sfar-Middelweg <sup>(115)</sup>	2014	
33	Sfar-Midi <sup>(115)</sup>	2014	
34	Sfar-Molenblok <sup>(115)</sup>	2014	
35	Sfar-Polders <sup>(115)</sup>	2014	
36	Sfar-Roue <sup>(115)</sup>	2014	
37	Bruxelles-Biogaz	2014	
38	Socodix-De Haard	2014	
39	Gewestelijke Maatschappij voor Huisvestingskrediet (GMHK)	2014	
40	Le petit propriétaire	2014	
41	NEO cvba	2014	
42	Brussels Centrum voor Mode en Design « <i>MAD Brussels</i> » (CMDB)	2014	

	<b>Dénomination</b>	<b>ICN</b>	<b>OOBCC</b>
7	Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propriété (ARP)	2005	2008
8	Institut bruxellois pour la recherche et l'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
<b>Organismes administratifs autonomes de 2<sup>e</sup> catégorie</b>			
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
15	Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)	2005	2008
16	Citeo <sup>(114)</sup>	2008	2008
17	Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2012	2012
18	IRISteam	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
†	Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2014	
24	<i>visit.brussels</i>	2016	2016
25	Bruxelles Démontage (BDBO)	2014	
26	<i>beezy.brussels</i> , centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique	2014	
27	Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2018	2018
<b>Organismes S.1312 hors entité régionale</b>			
‡	Fonds de réserve de la Région de Bruxelles-Capitale	2005	
28	Sfar <sup>(115)</sup>	2012	
29	Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin) <sup>(115)</sup>	2014	
30	Sfar-Alsemberg <sup>(115)</sup>	2014	
31	Sfar-Chemin vert <sup>(115)</sup>	2014	
32	Sfar-Middelweg <sup>(115)</sup>	2014	
33	Sfar-Midi <sup>(115)</sup>	2014	
34	Sfar-Molenblok <sup>(115)</sup>	2014	
35	Sfar-Polders <sup>(115)</sup>	2014	
36	Sfar-Roue <sup>(115)</sup>	2014	
37	Bruxelles-Biogaz	2014	
38	Socodix-Le Foyer	2014	
39	Société régionale du crédit au logement (SRCL)	2014	
40	Le petit propriétaire	2014	
41	NEO SCRL	2014	
42	Centre bruxellois de la mode et du design « <i>MAD Brussels</i> » (CBMD)	2014	

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

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

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

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

<b>Benaming</b>	<b>INR</b>	<b>OOBBC</b>
43 Opleidingscentrum van de Brusselse Brandweer (OBB)	2014	
44 <i>Werk centrale de l'emploi</i>	2014	
45 Commissariaat voor de relaties met de Europese en Internationale instellingen	2015	
46 Brussel Compost	2016	
47 Brussel-Energie	2016	
† <i>Bruport Invest (BPI)</i>	2016	
48 <i>Homegrade</i> (Stadswinkel/SW)	2016	
49 Sociale Dienst van Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid	2016	
50 Sociale Dienst van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp	2016	
51 Brussels Hoofdstedelijk Gewestelijk Instituut voor de Opleiding in de dringende medische hulpverlening (BHGIODMH)	2016	
52 Gewestelijke School voor Openbaar Bestuur (GSOB)	2016	
53 <i>Research in Brussels (RIB)</i>	2017	
54 <i>screen.brussels fund</i>	2017	
55 Sociale dienst van Leefmilieu Brussel	2017	
56 Jonge Brusselse Brandweerlieden	2018	
57 Stichting Marc Sleen	2018	
58 Civa Stichting (centrum voor informatie, documentatie en expositie van de stad, de architectuur, het landschap en de stedenbouw van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest)	2018	
59 Kanal	2018	
60 Theodiris	2019	
<b>Interregionale eenheden<sup>(116)</sup></b>		
<i>Belgian Mobility Card (BMC)</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	
interregionaal Samenwerkingsverband Viapass [BRU/RW/VG]	2015	
Interregionale Verpakningscommissie (IVC) [RW/VG/BRU]	2016	
Maison du spectacle La Bellonne [BRU/CF/Cocof]	2017	
Bodemsaneringsfonds voor Benzinestations (Bofas) [BRU/RW/VG/FED]	2017	
Fonds voor de Inspectie van Automobielen (FIA) [BRU/RW/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	

(116) 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 (deelstaatentiteiten en lokale overheden), maar worden ze niet toegewezen aan, noch verdeeld tussen de gemeenschappen en de gewesten.

<b>Dénomination</b>	<b>ICN</b>	<b>OOBCC</b>
43 Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB)	2014	
44 <i>Werk centrale de l'emploi</i>	2014	
45 Commissariat à l'Europe et aux organisations internationales	2015	
46 Bruxelles Compost	2016	
47 Bruxelles-Énergie	2016	
† <i>Bruport Invest (BPI)</i>	2016	
48 <i>Homegrade</i> (Le Centre urbain/CU)	2016	
49 Service social de Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté	2016	
50 Service social du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale	2016	
51 Institut de formation en aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Ifamu-RBC)	2016	
52 École régionale d'administration publique (Érap)	2016	
53 <i>Research in Brussels (RIB)</i>	2017	
54 <i>screen.brussels fund</i>	2017	
55 Service social de Bruxelles Environnement	2017	
56 Jeunes sapeurs-pompiers de Bruxelles	2018	
57 Fondation Marc Sleen	2018	
58 Fondation Civa (Centre d'information, de documentation et d'exposition de la ville, de l'architecture, du paysage et de l'urbanisme de la Région de Bruxelles-Capitale)	2018	
59 Kanal	2018	
60 Theodiris	2019	
<b>Unités interrégionales<sup>(116)</sup></b>		
<i>Belgian Mobility Card (BMC)</i> [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	
Partenariat interrégional Viapass [BRU/RW/VG]	2015	
Commission interrégionale de l'emballage (CIE) [RW/VG/BRU]	2016	
Maison du spectacle La Bellonne [BRU/CF/Cocof]	2017	
Fonds d'assainissement des sols des stations-services (Bofas) [BRU/RW/VG/FED]	2017	
Fonds de l'inspection automobile (FIA) [BRU/RW/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	

(116) 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.

Benaming	INR	OOBBC
Brussels Beroepsreferentiecentrum transport en logistiek (Iris TL) [BRU/VG]	2017	
Synerjob [DG/BRU/RW/VG]	2017	
Coördinatiestructuur voor patrimonium-informatie (CSPI) [FED/VG/BRU/RW]	2018	

Bron : lijsten van de eenheden van de overheidssector 2005 tot april 2019, Nationale Bank van België en Instituut van de Nationale Rekening

## 5. REKENINGEN DIE TE LAAT OF NIET WERDEN VOORGELEGD

De algemene rekeningen 2018 van de autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie moesten vóór 31 mei 2019 aan het Rekenhof worden toegezonden, terwijl die van instellingen van 2<sup>e</sup> categorie uiterlijk op 31 mei 2019 door hun beheerorgaan moesten worden opgesteld, voor goedkeuring aan de regering moesten worden overgezonden en na goedkeuring onverwijd door de regering aan het Rekenhof moesten worden bezorgd<sup>(117)</sup>. De algemene rekening 2018 van de gewestelijke entiteit moet vóór 31 augustus 2019 aan het Rekenhof worden bezorgd.

Ingevolge de afwijkende bepaling van de begrotingsordonnantie van 21 december 2018 moet het Rekenhof van zijn kant de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2019 aan het Parlement bezorgen.

De rekeningen worden soms laattijdig en soms onvolledig overgezonden, wat gevolgen heeft voor de controles die het Rekenhof moet uitvoeren. De controlevaardigheden lopen daardoor uit 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 30 september 2018<sup>(118)</sup> en 30 september 2019. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de rekeningen in hun totaliteit werden ontvangen.

(117) De rekeningen van de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels) volgen het stelsel van de autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie. De rekeningen van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting, van de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer en van NEO cvba moeten door die instellingen uiterlijk op 31 mei aan het Rekenhof worden bezorgd.

(118) Datum van opmaak van de overeenstemmende tabel in punt 5 «Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd», 23<sup>e</sup> Boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, p. 37.

Dénomination	ICN	OOBCC
Centre de référence professionnelle bruxellois dans le secteur du transport et de la logistique (Iris TL) [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 2019, Banque nationale de Belgique et Institut des comptes nationaux

## 5. COMPTES TRANSMIS EN RETARD OU NON TRANSMIS

Les comptes généraux 2018 des organismes administratifs autonomes de 1<sup>e</sup> catégorie devaient être envoyés à la Cour des comptes avant le 31 mai 2019, tandis que ceux des organismes de 2<sup>e</sup> catégorie devaient être établis par leur organe de gestion au plus tard le 31 mai 2019, transmis au gouvernement pour approbation et, une fois approuvés, soumis sans délai par le gouvernement à la Cour des comptes<sup>(117)</sup>. Le compte général 2018 de l'entité régionale devait, quant à lui, être envoyé à la Cour des comptes avant le 31 août 2019.

La Cour des comptes doit, pour sa part, transmettre au Parlement les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2019, suite à la disposition dérogatoire de l'ordonnance budgétaire du 21 décembre 2018.

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 30 septembre 2018<sup>(118)</sup> et le 30 septembre 2019. La date de réception indiquée est celle des comptes complets.

(117) Les comptes de la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels) suivent le régime des organismes administratifs autonomes de 2<sup>e</sup> 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.

(118) Date de rédaction du tableau correspondant du «Point 5 Comptes transmis en retard ou non transmis», 23<sup>e</sup> cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, p. 37.

**Rekeningen die werden ontvangen tussen  
30 september 2018 en 30 september 2019**

Instelling	Jaar	Goedkeuring regering	Ontvangst Rekenhof
Gewestelijke entiteit	2018	12/9/2019	20/9/2019
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2018		29/5/2019 (op tijd)
<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie</b>			
Centrum voor informa- tica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2018	16/5/2019	20/8/2019
Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2018	27/6/2019	2/7/2019
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke thesaurieën (BGHGT)	2018	23/5/2019	5/6/2019
Leefmilieu Brussel (BIM)	2018	16/5/2019	28/5/2019 (op tijd)
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2018	27/6/2019	5/7/2019
Brussels Instituut voor onderzoek en innova- tie (Innoviris)	2018	23/5/2019	27/5/2019 (op tijd)
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2018	27/6/2019	3/7/2019
Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2018	9/5/2019	24/5/2019 (op tijd)
Brussel – Preventie & Veiligheid (BPV)	2018	16/5/2019	19/7/2019
<b>Autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie</b>			
Actiris	2018	13/6/2019	18/6/2019
Economische en Sociale Raad voor het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2018	25/4/2019	2/5/2019 (op tijd)
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2018	13/6/2019	18/6/2019
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2018	23/5/2019	9/7/2019
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2018	23/5/2019	9/7/2019
IRISTeam	2018	6/6/2019	14/6/2019
Brusselse Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	2018	16/5/2019	20/8/2019
Haven van Brussel	2018	13/6/2019	18/6/2019
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2018	27/6/2019	4/7/2019
Woningfonds van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest (WBHG)	2018	6/6/2019	14/6/2019
Brusoc	2018	16/5/2019	22/5/2019 (op tijd)
visit.brussels	2018	6/6/2019	14/6/2019

**Comptes reçus entre le 30 septembre 2018  
et le 30 septembre 2019**

Organisme	Année	Approbation gouvernement	Réception Cour des comptes
Entité régionale	2018	12/9/2019	20/9/2019
Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles- Capitale (SGRBC)	2018		29/5/2019 (à temps)
<b>Organismes administratifs autonomes de 1<sup>e</sup> catégorie</b>			
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2018	16/5/2019	20/8/2019
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2018	27/6/2019	2/7/2019
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2018	23/5/2019	5/6/2019
Bruxelles Environnement (BE)	2018	16/5/2019	28/5/2019 (à temps)
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2018	27/6/2019	5/7/2019
Institution bruxellois pour la recherche et l'in- novation (Innoviris)	2018	23/5/2019	27/5/2019 (à temps)
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2018	27/6/2019	3/7/2019
Bureau bruxellois de la planification (perspec- tive.brussels/BBP)	2018	9/5/2019	24/5/2019 (à temps)
Bruxelles Prévention & Sécurité (BPS)	2018	16/5/2019	19/7/2019
<b>Organismes administratifs autonomes de 2<sup>e</sup> catégorie</b>			
Actiris	2018	13/6/2019	18/6/2019
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles- Capitale (CESRBC)	2018	25/4/2019	2/5/2019 (à temps)
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2018	13/6/2019	18/6/2019
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	2018	23/5/2019	9/7/2019
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2018	23/5/2019	9/7/2019
IRISTeam	2018	6/6/2019	14/6/2019
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles- Capitale (parking.brussels)	2018	16/5/2019	20/8/2019
Port de Bruxelles	2018	13/6/2019	18/6/2019
Société du logement de la Région de Bruxelles- Capitale (SLRB)	2018	27/6/2019	4/7/2019
Fonds du logement de la Région de Bruxelles- Capitale (FLRB)	2018	6/6/2019	14/6/2019
Brusoc	2018	16/5/2019	22/5/2019 (à temps)
visit.brussels	2018	6/6/2019	14/6/2019

Instelling	Jaar	Goedkeuring regering	Ontvangst Rekenhof
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2018	9/5/2019	26/6/2019
Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2016	Niet goed-gekeurd	Niet ontvangen
	2017		
	2018		
Brussel Ontmanteling (BDBO)	2016	Niet goed-gekeurd	Niet ontvangen
	2017		
	2018		
beezy.brussels, beroeps-referentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt	2017	Niet goed-gekeurd	Niet ontvangen
	2018		
<b>Instellingen buiten de gewestelijke entiteit</b>			
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ( <i>citydev.brussels/GOMB</i> )	2018	6/6/2019	14/6/2019
Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI)	2018	Niet voorzien	Niet ontvangen
Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB)	2018	Niet voorzien	21/6/2019
NEO cbva	2017	Niet voorzien	16/5/2019
	2018	Niet voorzien	Niet ontvangen

Bron : Rekenhof

## 6. VERSLAGEN OPGENOMEN IN ARTIKEL 7 VAN DE ORDONNANTIE VAN 14 DECEMBER 2017

Sinds 1 december 2018 bepaalt artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(119)</sup> dat de voorzitter van de raad van bestuur of de leidend ambtenaar van de instellingen uit artikel 2 van de ordonnantie en van elke andere structuur of instantie die aan de overheidsopdrachtenwetgeving is onderworpen, een jaarverslag moet publiceren binnen de zes maanden na het einde van ieder kalenderjaar.

Dat verslag moet bestaan uit :

- een gedetailleerd overzicht van de aanwezigheden tijdens de vergaderingen en van de bezoldigingen, voordelen van alle aard en alle representatievergoedingen die aan de openbare mandatarissen toegekend worden ;
- een lijst van alle reizen waaraan iedere openbare mandataris in het kader van de uitoefening van zijn functies heeft deelgenomen ;
- een inventaris van alle aangegane overheidsopdrachten.

(119) Gezamenlijke ordonnantie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

Organisme	Année	Approbation gouvernement	Réception Cour des comptes
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2018	9/5/2019	26/6/2019
Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2016	Non approuvé	Non reçu
	2017		
	2018		
Bruxelles Démontage (BDBO)	2016	Non approuvé	Non reçu
	2017		
	2018		
beezy.brussels, centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique	2017	Non approuvé	Non reçu
	2018		
<b>Organismes hors entité régionale</b>			
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>citydev.brussels/SDRB</i> )	2018	6/6/2019	14/6/2019
Société d'aménagement urbain (SAU)	2018	Non prévu	Non reçu
Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE)	2018	Non prévu	21/6/2019
NEO SCRL	2017	Non prévu	16/5/2019
	2018	Non prévu	Non reçu

Source : Cour des comptes

## 6. RAPPORTS PRÉVUS PAR L'ARTICLE 7 DE L'ORDONNANCE DU 14 DÉCEMBRE 2017

Depuis le 1<sup>er</sup> décembre 2018, l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(119)</sup> prévoit que le président du conseil d'administration ou le fonctionnaire dirigeant des organismes visés à son article 2, ainsi que de toute autre structure ou organisme soumis à la législation sur les marchés publics publient un rapport annuel dans les six mois de la fin de l'année civile.

Ce rapport doit comprendre :

- un relevé détaillé des présences en réunion, des rémunérations et avantages de toute nature ainsi que tous les frais de représentation octroyés à ses mandataires publics ;
- une liste de tous les voyages auxquels chacun de ses mandataires publics a participé dans le cadre de l'exercice de ses fonctions ;
- un inventaire de tous les marchés publics conclus.

(119) Ordonnance conjointe à la Région de Bruxelles-Capitale et à la Commission communautaire commune du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

Het verslag moet worden opgesteld volgens het model dat de regering heeft goedgekeurd<sup>(120)</sup>. Het moet op de website van de instelling worden gepubliceerd (tegen 30 juni) en het moet bij de rekeningen van de betrokken instelling worden gevoegd.

Bij de certificering van de algemene rekeningen 2018 van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en van de autonome bestuursinstellingen, heeft het Rekenhof gecontroleerd :

- of het verslag bij de rekeningen was gevoegd die de regering officieel aan het Rekenhof bezorgde ;
- of het verslag was gepubliceerd op de website van de instelling ;
- of het verslag was opgesteld volgens het door de regering goedgekeurde model.

**Verslagen opgenomen in artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017**

Il doit être établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement<sup>(120)</sup>, publié sur le site internet (le 30 juin) et annexé aux comptes de l'entité concernée.

À l'occasion de la certification des comptes généraux 2018 des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale et des organismes administratifs autonomes, la Cour des comptes a vérifié :

- la présence de ce rapport en annexe des comptes officiellement transmis par le gouvernement à la Cour des comptes ;
- sa publication sur le site internet de l'organisme ;
- sa conformité au modèle arrêté par le gouvernement.

**Rapports prévus par l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017**

Instelling Organisme	Bijgevoegd		Volledig Caractère complet	Op de website Site internet	Commentaar Commentaire
	Annexé				
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) / Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	Ja / Oui	Nee / Oui	Nee / Oui	Nee / Oui	Het verslag was bij de algemene rekening van de gewestelijke entiteit gevoegd. In de inventaris van de aangegeven overheidsopdrachten ontbreken de opdrachten van Brussel Fiscaliteit en de opdrachten van minder dan 8.500 euro. / Le rapport a été annexé au compte général de l'entité régionale. L'inventaire des marchés publics conclus ne contient pas les marchés de Bruxelles Fiscalité ni les marchés d'un montant inférieur à 8.500 euros.
<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie / Organismes administratifs autonomes (OAA) de 1<sup>e</sup> catégorie</b>					
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	Nee / Non	Ja / Oui	Nee / Non		
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) / Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	N.v.t. / N/A	N.v.t. / N/A	N.v.t. / N/A		De instelling heeft geen overheidsopdrachten gesloten in 2018. / L'organisme n'a conclu aucun marché public en 2018.

(120) Besluit van 4 oktober 2018 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende uitvoering van artikel 7 van de gezamenlijke ordonnantie van 14 december 2017.

(120) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 4 octobre 2018 portant exécution de l'article 7 de l'ordonnance conjointe du 14 décembre 2017.

Instelling Organisme	Bijgevoegd Annexé	Volledig Caractère complet	Op de website Site internet		Commentaar Commentaire
Leefmilieu Brussel (BIM) / Bruxelles Environnement (BE)	Nee / Non	Nee / Non	Ja / Oui	De datum en het bedrag van de opdrachten zijn niet vermeld in de overheidsopdrachteninventaris. / L'inventaire des marchés publics ne comprend pas la date ni le montant des marchés publics.	
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Nethheid (GAN) / Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	Ja / Oui	Nee / Non	Ja / Oui	In de inventaris van de aangegane overheidsopdrachten ontbreken de opdrachten van minder dan 8.500 euro zonder btw. / L'inventaire des marchés publics conclus ne mentionne pas les marchés dont le montant est inférieur à 8.500 euros HTVA.	
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) / Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	N.v.t. / N/A	N.v.t. / N/A	N.v.t. / N/A	De instelling heeft geen overheidsopdrachten gesloten in 2018. / L'organisme n'a conclu aucun marché public en 2018.	
Brussels Planningsbureau ( <i>perspective.brussels/BPB</i> ) / Bureau bruxellois de la planification ( <i>perspective.brussels/BBP</i> )	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui	Het verslag werd niet opgesteld volgens het door de regering goedgekeurde model. / Le rapport n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement.	
Brussel – Preventie en Veiligheid (BPV) / Bruxelles Prévention & Sécurité (BPS)	Nee / Non	Nee / Non	Ja / Oui	Het Rekenhof heeft opdrachten gedetecteerd die niet zijn opgenomen in de inventaris van de aangegane overheidsopdrachten. / La Cour des comptes a détecté des marchés qui n'ont pas été repris dans l'inventaire des marchés publics conclus.	
<b>Autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie / Organismes administratifs autonomes (OAA) de 2<sup>e</sup> catégorie</b>					
Actiris	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui	Voor diverse mandatarissen is een verkeerd aantal aanwezigheden vermeld (lager dan de effectieve aanwezigheden). Het verslag werd niet opgesteld volgens het door de regering goedgekeurde model. / Le nombre de présences renseigné pour plusieurs mandataires n'est pas correct car il est inférieur à leurs présences effectives. Le rapport n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement.	
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	Ja / Oui	Ja / Oui	Nee / Non		
Brussels Waarborgfonds (BWF) / Fonds bruxellois de garantie (FBG)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) / Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui	In de overheidsopdrachteninventaris ontbreken de opdrachten i.v.m. infrastructuurprojecten die de Europese drempel voor opdrachten voor werken overschrijden. / Les marchés relatifs aux projets d'infrastructure dépassant le seuil européen pour marchés de travaux ne sont pas repris dans cet inventaire.	
Citeo	Ja / Oui	Ja / Oui	Nee / Non	Citeo heeft geen website. / Citeo ne dispose pas d'un site internet.	
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
IRISteam / IRISteam	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
Parkeeragentschap van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ( <i>parking.brussels</i> ) / Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>parking.brussels</i> )	Ja / Oui	Nee / Non	Ja / Oui	De inventaris van de aangegane overheidsopdrachten was niet bij de door de regering overgezonden rekening gevoegd, maar werd wel gepubliceerd op de website van de instelling. / L'inventaire des marchés publics conclus n'a pas été inclus dans le compte transmis par le gouvernement, mais a été publié sur le site internet de l'organisme.	

Instelling Organisme	Bijgevoegd Annexé	Volledig		Op de website Site internet	Commentaar Commentaire
		Caractère complet			
Haven van Brussel / Port de Bruxelles	Nee / Non	Nee / Non	Ja / Oui	De lijst met reizen van mandatarissen vermeldt niet op welke datum het beheerorgaan de beslissing nam. In de inventaris van de aangegane overheidsopdrachten ontbreken de opdrachten van minder dan 8.500 euro. / La liste des voyages des mandataires publics ne comprend pas la date de la décision de l'organe de gestion. L'inventaire des marchés publics conclus ne comprend pas les marchés d'un montant inférieur à 8.500 euros.	
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	Ja / Oui	Nee / Non	Ja / Oui	De overheidsopdrachteninventaris vermeldt niet welke bedragen er werden aangegaan per opdracht, maar het omzetcijfer per leverancier. De datum van de opdrachten is ook niet vermeld. / L'inventaire des marchés publics ne comprend pas les montants engagés par marché, mais le chiffre d'affaires par fournisseur. Il ne comprend pas non plus la date des marchés publics.	
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG) / Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
Brusoc	Nee / Non	Ja / Oui	Nee / Non	Er is geen vergoeding voor de mandaten van bestuurder en gedelegeerd bestuurder. / Les mandats des administrateurs et de l'administrateur-délégué sont exercés à titre gratuit.	
visit.brussels	Nee / Non	Nee / Non	Nee / Non		
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) / Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	Ja / Oui	Ja / Oui	Ja / Oui		
<b>Totaal / Total</b>	<b>16/22</b>	<b>16/22</b>	<b>15/22</b>		

Bron : Rekenhof

Tot besluit stelt het Rekenhof vast dat de verslagen van 6 ABI niet bij de officieel toegestuurde rekeningen waren gevoegd, wat strijdig is met artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017, en dat 3 van de 16 toegestuurde verslagen onvolledig waren. Bovendien werden 7 verslagen niet gepubliceerd op de websites van de betrokken instellingen.

## 7. BUDGETTAIRE RECONCILIËRING BINNEN DE DIENSTEN VAN DE BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE REGERING EN DE AUTONOME BESTUURSINSTELLINGEN

Het Rekenhof heeft een transversale audit uitgevoerd van de reconciliëring tussen het resultaat van de algemene boekhouding en het begrotingsresultaat. De audit beoogde de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) en de 22 Brusselse autonome bestuursinstellingen (ABI) die tot de consolidatieperimeter behoren.

Die reconciliëring moet inzonderheid gebeuren om te waarborgen dat de boekhoudkundige schrifturen overeenstemmen met de budgettaire schrifturen. In dat opzicht

Source : Cour des comptes

En conclusion, la Cour des comptes constate qu'en contravention à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017, six rapports d'OAA n'ont pas été annexés aux comptes généraux officiellement transmis et que, parmi les seize rapports communiqués, trois étaient incomplets. Par ailleurs, sept rapports n'ont pas été publiés sur les sites internet.

## 7. RÉCONCILIATION BUDGÉTAIRE AU SEIN DES SERVICES DU GOUVERNEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE ET DES ORGANISMES ADMINISTRATIFS AUTONOMES

La Cour des comptes a réalisé un audit transversal portant sur la réconciliation entre le résultat de la comptabilité générale et le résultat budgétaire. Cet audit concerne les services du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) et les 22 organismes administratifs autonomes (OAA) bruxellois du périmètre de consolidation.

Cette réconciliation est destinée notamment à garantir la concordance entre les écritures comptables et budgétaires. À ce titre, elle constitue une des mesures de contrôle interne

vormt ze een van de onontbeerlijke internecontrolemaatregelen waarmee kan worden gewaarborgd dat de bepalingen van artikel 35 van de OOBBC worden nageleefd, dat bepaalt dat « *de begrotingsboekhouding op geïntegreerde wijze in relatie met de algemene boekhouding [wordt] gevoerd. Ze moet een permanente opvolging mogelijk maken van de begrotings-uitvoering van elke boekhoudkundige entiteit* ».

De reconciliëringselementen die het mogelijk maken van het economische resultaat over te gaan naar het begrotingsresultaat, moeten op exhaustieve wijze worden geanalyseerd om te garanderen dat de wettelijk en reglementair voorgeschreven boekings- en aanrekenings-regels in acht worden genomen.

Toen het Rekenhof de algemene rekeningen 2018 controleerde, ging het na of de entiteiten het boekhoudkundig resultaat hadden gereconcilieerd met het begrotingsresultaat, en of ze een verklaring hadden gegeven voor de verschillen die daarbij opdoken.

Na de verklaringen van de entiteiten te hebben geanalyseerd en het onderzoek te hebben afgerond, heeft het Rekenhof bepaald of de verschillen gerechtvaardig waren.

In de onderstaande tabel zijn de voornaamste auditresultaten opgenomen.

#### Synthese van de transversale audit

Entiteit	Reconciliëring uitgevoerd	Verschillen waarvoor de entiteit een sluitende verklaring kon geven	Door het Rekenhof vastgestelde niet-gerechtvaardigde verschillen <sup>(121)</sup>
DBHR	Ja	Ja	Ja
Actiris	Ja	Ja	Ja
BAOB	Ja	Ja	Ja
Parkeeragentschap	Ja	Ja	Ja
Brusoc	Ja	Ja	Nee
Leefmilieu Brussel	Ja	Ja	Ja
Brugel	Ja	Ja	Ja
BPV	Ja	Ja	Ja
Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	Ja	Ja	Ja
BPB	Ja	Ja	Ja
CIBG	Ja	Ja	Ja
ESRBHG	Ja	Ja	Nee
BWF	Ja	Ja	Nee
WBHG	Nee	Nee	N.v.t.
BGHGT	Ja	Ja	Nee
Innoviris	Ja	Ja	Ja
IRISTeam	Ja	Ja	Ja

(121) Dat zijn verschillen waarvoor de entiteit een verklaring gaf, maar die niet stroken met het wettelijke en reglementaire kader.

indispensables permettant de garantir le respect des dispositions de l'article 35 de l'OOBBC qui prévoit que « *la comptabilité budgétaire est tenue en liaison et de manière intégrée avec la comptabilité générale. Elle doit permettre un suivi permanent de l'exécution du budget de chaque entité comptable* ».

Par ailleurs, l'analyse exhaustive des éléments de réconciliation permettant le passage du résultat économique au résultat budgétaire est nécessaire pour garantir que les règles de comptabilisation et d'imputation prévues par le cadre légal et réglementaire sont respectées.

À l'occasion de son contrôle des comptes généraux 2018, la Cour des comptes a vérifié que les entités ont effectué la réconciliation entre les résultats comptable et budgétaire, et ont expliqué les écarts mis en évidence par cette réconciliation.

Par ailleurs, après analyse des explications fournies par les entités et clôture de ses propres travaux d'audit, elle a déterminé si les écarts étaient justifiés.

Le tableau ci-dessous présente les principaux résultats de cet audit.

#### Synthèse de l'audit transversal

Entité	Réalisation de l'exercice de réconciliation	Écarts totalement expliqués par l'entité	Écarts injustifiés <sup>(121)</sup> relevés par la Cour
SGRBC	Oui	Oui	Oui
Actiris	Oui	Oui	Oui
ABAE	Oui	Oui	Oui
Agence du stationnement	Oui	Oui	Oui
Brusoc	Oui	Oui	Non
Bruxelles environnement	Oui	Oui	Oui
Brugel	Oui	Oui	Oui
BPS	Oui	Oui	Oui
Agence régionale pour la propriété (ARP)	Oui	Oui	Oui
BBP	Oui	Oui	Oui
Cirb	Oui	Oui	Oui
CESRBC	Oui	Oui	Non
FBG	Oui	Oui	Non
FLRB	Non	Non	NA
FRBRTC	Oui	Oui	Non
Innoviris	Oui	Oui	Oui
Iristem	Oui	Oui	Oui

(121) Soit les écarts expliqués par l'entité mais qui ne respectent pas le cadre légal et réglementaire.

Entiteit	Reconciliëring uitgevoerd	Verschillen waarvoor de entiteit een sluitende verklaring kon geven	Door het Rekenhof vastgestelde niet-gerechtvaardigde verschillen <sup>(121)</sup>
Haven van Brussel	Nee	Nee	Ja
DBDMH	Ja	Ja	Ja
MIVB	Ja	Nee	Ja
Citeo	Ja	Ja	Nee
BGHM	Nee	Nee	Ja
visit.brussels	Ja	Ja	Nee
<b>Totaal</b>	<b>20/23</b>	<b>19/23</b>	<b>16/23</b>

Bron : Rekenhof, op basis van de door de entiteiten verstrekte gegevens

## 7.1. Reconciliëring en verklaring van verschillen door de entiteiten

In 2018 hebben de meeste Brusselse entiteiten (20 van de 23) het boekhoudkundig resultaat gereconcilieerd met het begrotingsresultaat, en de meeste entiteiten (19 van de 23) hebben een verklaring gegeven voor de totaliteit van de verschillen.

Het Woningfonds heeft geen reconciliëring uitgevoerd en geen verklaringen gegeven. Bovendien voert het de begrotingsboekhouding niet op geïntegreerde wijze in relatie met de algemene boekhouding. Daardoor heeft het Rekenhof geen redelijke zekerheid over de bedragen in de rekening van uitvoering van de begroting en kan het zich niet uitspreken over eventuele ongeldige verschillen van materieel belang.

Daarnaast is het zo dat sommige ABI de reconciliëring tussen het begrotingsresultaat en het economisch resultaat uitvoeren op het einde van de boekhoudkundige afsluiting of nadat de algemene rekening is opgesteld, waardoor niet-gerechtvaardigde verschillen niet meer te corrigeren zijn.

## 7.2. Identificatie door het Rekenhof van niet-gerechtvaardigde verschillen

Bij 16 van de 23 entiteiten heeft het Rekenhof niet-gerechtvaardigde verschillen vastgesteld. De meest voorkomende gevallen houden verband met de volgende aspecten.

- Het vakantiegeld werd niet aangerekend

De schuld voor vakantiegeld, voortvloeiend uit de prestaties die in de loop van boekjaar 2018 werden geleverd, wordt door de entiteiten veelal correct geboekt in de algemene boekhouding. Sommige entiteiten rekenen de schuld echter niet aan in de rekening van

Entité	Réalisation de l'exercice de réconciliation	Écarts totalement expliqués par l'entité	Écarts injustifiés <sup>(121)</sup> relevés par la Cour
Port de Bruxelles	Non	Non	Oui
Siamu	Oui	Oui	Oui
Stib	Oui	Non	Oui
Citeo	Oui	Oui	Non
SLRB	Non	Non	Oui
visit.brussels	Oui	Oui	Non
<b>Total</b>	<b>20/23</b>	<b>19/23</b>	<b>16/23</b>

Source : Cour des comptes, sur la base des données transmises par les entités

## 7.1. Réalisation de l'exercice de réconciliation et explication des écarts par l'entité

En 2018, la plupart des entités bruxelloises ont procédé à la réconciliation entre résultats comptable et budgétaire (20/23) et en ont expliqué la totalité des écarts (19/23).

Le FLRB n'a pas procédé à la réconciliation ni fourni d'explications. De surcroît, il ne tient pas sa comptabilité budgétaire en liaison et de manière intégrée avec sa comptabilité générale. En conséquence, la Cour n'a pas d'assurance raisonnable quant aux montants figurant dans le compte d'exécution du budget et n'a pas pu se prononcer sur d'éventuels écarts significatifs non valides.

De plus, certains OAA réalisent la réconciliation entre résultats budgétaire et économique en fin de clôture comptable ou après l'établissement du compte général, de sorte qu'il n'est plus possible de corriger les écarts non justifiés.

## 7.2. Identification par la Cour des comptes des écarts injustifiés

Pour 16 des 23 entités, la Cour a relevé des écarts injustifiés. Les cas les plus fréquemment rencontrés concernent les points suivants.

- Absence d'imputation du pécule de vacances

La dette pour pécule de vacances, résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2018, est généralement correctement enregistrée par les entités en comptabilité générale. Toutefois, certaines entités ne l'imputent pas dans leur compte d'exécution du budget

uitvoering van de begroting 2018, maar boeken in die rekening het vakantiegeld voor 2017 dat in 2018 werd betaald.

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC, dat bepaalt dat « *elke verrichting wordt gehecht aan het boekjaar waarin ze heeft plaats gehad. Daarnaast moeten om tot een boekjaar te behoren, de rechten vastgesteld zijn in dat jaar. De vastgestelde rechten die evenwel niet vóór 1 februari van het volgend jaar zijn geboekt, maken deel uit van een volgend jaar.* »

Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden van de entiteiten. Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt. De impact van die foute boekingswijze op het geconsolideerde begrotingsresultaat beloopt – 26.079.085 euro.

De reden die de entiteiten het vaakst naar voren schuiven voor het feit dat ze de schuld voor vakantiegeld niet gelijktijdig boeken in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding, is dat er onvoldoende begrotingskredieten voor uitgaven beschikbaar zijn. Zo vraagt Actiris elk jaar aan het gewest de nodige kredieten om de schuld inzake het vakantiegeld voor het lopende jaar als uitgave te kunnen aanrekenen, maar die aanvraag wordt systematisch afgewezen.

#### – Boekhoudkundige cut off

Kosten en opbrengsten die voornamelijk via de rekeningen *Op te stellen facturen* en *Te ontvangen facturen* werden toegerekend aan het boekjaar, werden niet gelijktijdig geboekt bij de uitgaven en bij de ontvangsten, terwijl het om echte vastgestelde rechten van het jaar gaat.

De reden die de entiteiten naar voren schuiven voor het feit dat ze nalaten vastgestelde rechten gelijktijdig te boeken, is opnieuw dat er onvoldoende begrotingskredieten voor uitgaven beschikbaar zijn, en daarnaast verwijzen ze ook naar de verplichting om de omzendbrief van de minister van Begroting te volgen, waarin richtlijnen zijn opgenomen in verband met het afsluiten van de budgettaire en boekhoudkundige verrichtingen van het begrotingsjaar 2018.

Die omzendbrief preciseert namelijk dat « *alle facturen, schuldborderingen of andere gelijksoortige stukken gedateerd met het jaar 2018, maar door de Directie Boekhouding ontvangen in januari 2019, zullen gehecht worden aan het boekjaar 2018 (in de algemene boekhouding), maar aangerekend moeten worden op de vereffeningskredieten van het begrotingsjaar 2019, d.i. het effectief vereffeningstijdstip in de begrotingsboekhouding.* »

(CEB). Par contre, celles-ci enregistrent dans leur CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018.

Ce mode d'imputation contrevient à l'article 36 de l'OOBCC qui dispose que « *toute opération est rattachée à l'exercice comptable durant lequel elle a lieu. Par ailleurs, pour appartenir à un exercice comptable, les droits doivent avoir été constatés durant celui-ci. Toutefois, les droits constatés qui ne sont pas comptabilisés avant le 1<sup>er</sup> février de l'année suivante, appartiennent à une année ultérieure.* »

En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents des entités dès le 31 décembre de chaque exercice. Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistré en comptabilité générale à la clôture de l'exercice. L'impact de ce mode d'imputation erroné sur le résultat budgétaire consolidé s'élève à un montant identifié de – 26.079.085 euros.

La raison la plus souvent invoquée par les entités pour ne pas imputer simultanément en comptabilités générale et budgétaire la dette pour pécules de vacances est l'insuffisance de crédits budgétaires de dépenses à l'instar d'Actiris qui, chaque année, demande à la Région les crédits nécessaires pour imputer en dépenses la dette pécule de vacances pour l'année en cours et qui voit sa demande systématiquement refusée.

#### – Césure comptable

Des charges et des produits rattachés à l'exercice comptable principalement par le biais des comptes *Factures à établir* et *Factures à recevoir* ne sont pas imputés simultanément en dépenses et en recettes alors qu'il s'agit de véritables droits constatés de l'année.

Les raisons invoquées par les entités pour ne pas réaliser cette imputation simultanée des droits constatés sont à nouveau l'insuffisance de crédits budgétaires de dépenses et l'obligation de se conformer à la circulaire du ministre du Budget portant directives en matière de clôture des opérations budgétaires et comptables de l'année budgétaire 2018.

En effet, cette dernière précise que « *toutes factures, déclarations de créance ou tout autre document en tenant lieu datés de l'année 2018 mais étant réceptionnés par la Direction de la comptabilité en janvier 2019, seront rattachés à l'exercice comptable 2018 (en comptabilité générale), mais devront être imputés sur les crédits de liquidation de l'année budgétaire 2019, c.-à-d. le moment effectif de la liquidation dans la comptabilité budgétaire.* »

Dat strookt echter niet met het al vernoemde artikel 36 van de OOBBC.

Het Rekenhof stelt ook vast dat de ABI niet erg gedreven zijn om de rechten van het jaar vast te leggen, zowel wat de ontvangsten als wat de uitgaven betreft<sup>(122)</sup>, waardoor die rechten niet kunnen worden aangerekend vóór 1 februari van het jaar nadien.

De impact van de niet-gerechtvaardigde verschillen die toe te schrijven zijn aan de boekhoudkundige cut off, beloopt – 114.834.303 euro.

### DEEL III CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

Op grond van de bepalingen van artikel 60 en artikel 90, § 1 et § 2, van de OOBBC, heeft het Rekenhof de algemene rekening van de gewestelijke entiteit, van de diensten van de regering en van de autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> categorie gecontroleerd met het oog op de certificering ervan.

De conclusies in dit boek van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd in het raam van de certificering van de algemene rekeningen, betreffen de laatste door het Rekenhof uitgevoerde controle. Bijgevolg kunnen die conclusies in sommige gevallen verschillende boek- en begrotingsjaren betreffen.

#### 1. SAMENVATTING VAN DE LAATSTE GECERTIFICEERDE REKENINGEN

##### Laatste gecertificeerde rekeningen (waarover een oordeel werd verstuurd naar het Parlement)

Instelling	Jaar	Ordeel
Gewestelijke entiteit	2018	Afkeurend oordeel
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2018	Afkeurend oordeel
<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie</b>		
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2018	Met voorbehoud
Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2018	Onthouding
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2018	Goedkeurend oordeel
Leefmilieu Brussel (BIM)	2018	Met voorbehoud

(122) Laattijdige opmaak van verkoopfacturen of laattijdige goedkeuring van aankoopfacturen.

Elle ne respecte toutefois pas l'article 36 de l'OOBCC précité.

La Cour des comptes constate également un manque de diligence de la part des OAA dans la constatation des droits de l'année, tant en recettes qu'en dépenses<sup>(122)</sup>, de sorte que ces droits ne peuvent pas être imputés avant le 1<sup>er</sup> février de l'année suivante.

L'impact de ces écarts injustifiés dus à la césure comptable s'élève à un montant identifié de – 114.834.303 euros.

### PARTIE III CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

En application des dispositions de l'article 60 et de l'article 90, § 1<sup>er</sup> 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<sup>e</sup> et de 2<sup>e</sup> 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)

Organisme	Année	Opinion
Entité régionale	2018	Défavorable
Services du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2018	Défavorable
<b>Organismes administratifs autonomes de 1<sup>e</sup> catégorie</b>		
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (Cirb)	2018	Avec réserve
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2018	Abstention
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2018	Sans réserve
Bruxelles Environnement (BE)	2018	Avec réserve

(122) Retards dans l'établissement des factures de vente ou dans l'approbation des factures d'achat.

<b>Instelling</b>	<b>Jaar</b>	<b>Oordeel</b>
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2018	Met voorbehoud
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2018	Met voorbehoud
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2018	Goedkeurend oordeel
Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2018	Met voorbehoud
Brussel – Preventie en Veiligheid (BPV)	2018	Goedkeurend oordeel
<b>Autonome bestuursinstellingen van 2<sup>e</sup> categorie</b>		
Actiris	2018	Met voorbehoud
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2018	Goedkeurend oordeel
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2018	Met voorbehoud
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo <sup>(123)</sup>	2018	Met voorbehoud
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2018	Met voorbehoud
IRISTeam	2018	Goedkeurend oordeel
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap ( <i>parking.brussels</i> )	2018	Afkeurend oordeel
Haven van Brussel	2018	Met voorbehoud
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2018	Met voorbehoud
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	2018	Met voorbehoud
Brusoc	2018	Goedkeurend oordeel
visit.brussels	2018	Goedkeurend oordeel
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2018	Met voorbehoud
<b>Instellingen buiten de gewestelijke entiteit</b>		
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ( <i>citydev.brussels/GOMB</i> )	2016	Met voorbehoud
	2017 <sup>(124)</sup>	Met voorbehoud

Bron : Rekenhof

## 2. GEWESTELIJKE ENTITEIT (GECONSOLIDEerde ALGEMENE REKENING 2018)

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

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

(124) De algemene rekening 2018 van de GOMB werd ontvangen en wordt momenteel gecontroleerd.

<b>Organisme</b>	<b>Année</b>	<b>Opinion</b>
Bruxelles-Propriété, Agence régionale pour la propriété (ARP)	2018	Avec réserves
Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2018	Avec réserve
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2018	Sans réserve
Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP)	2018	Avec réserve
Bruxelles - Prévention & Sécurité (BPS)	2018	Sans réserve
<b>Organismes administratifs autonomes de 2<sup>e</sup> catégorie</b>		
Actiris	2018	Avec réserves
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2018	Sans réserve
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2018	Avec réserve
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (Stib) et Citeo <sup>(123)</sup>	2018	Avec réserve
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2018	Avec réserve
Iristeam	2018	Sans réserve
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>parking.brussels</i> )	2018	Défavorable
Port de Bruxelles	2018	Avec réserve
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2018	Avec réserves
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2018	Avec réserves
Brusoc	2018	Sans réserve
visit.brussels	2018	Sans réserve
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2018	Avec réserve
<b>Organismes hors entité régionale</b>		
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>citydev.brussels/SDRB</i> )	2016	Avec réserves
	2017 <sup>(124)</sup>	Avec réserves

Source : Cour des comptes

## 2. ENTITÉ RÉGIONALE (COMPTE GÉNÉRAL CONSOLIDÉ 2018)

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

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

(124) Le compte général 2018 de la SDRB a été reçu et est en cours d'audit.

## 2.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	<b>Bedragen</b>
<b>Algemene boekhouding</b>	Balanstotaal 17.116.568
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) - 319.666
<b>Begrotingsboekhouding</b>	Totale ontvangsten 8.867.985
	Totale uitgaven (vastleggingen) 9.249.095
	Totale uitgaven (vereffeningen) 9.093.350
	<b>Begrotingsresultaat</b> - 225.365

(In duizend euro)

## 2.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel als het, na voldoende en geschikte controle-informatie te hebben verkregen, tot de conclusie komt dat afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn voor de financiële overzichten en er een diepgaande invloed op hebben.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De elementen die in de certificering van de algemene rekening van de DBHR (zie hoger), worden aangehaald om het afkeurend oordeel te verantwoorden en degene die in de certificering van de algemene rekening van de MIVB en van het Woningfonds (zie tabel verderop) worden aangehaald om het oordeel met voorbehoud te verantwoorden, verantwoorden eveneens het afkeurend oordeel dat wordt geformuleerd voor de certificering van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

De verrichtingen voor rekeningen van derden die abusievelijk werden geboekt in de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van de DBHR (zie hoger), werden gecorrigeerd op het moment dat de boekhoudgegevens van de DBHR werden ingevoerd in het consolidatieproces. Daarom is dat element buiten beschouwing gelaten in het oordeel dat werd geformuleerd in het raam van de certificering van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

- Het Rekenhof heeft zich ervan onthouden de algemene rekening van de DBDMH te certificeren.
- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen de volgende tekortkomingen :

## 2.1. Présentation du compte général 2018

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

	<b>Montants</b>
<b>Comptabilité générale</b>	Total du bilan 17.116.568
	Résultat comptable (- perte) - 319.666
<b>Comptabilité budgétaire</b>	Total des recettes 8.867.985
	Total des dépenses (engagements) 9.249.095
	Total des dépenses (liquidations) 9.093.350
	<b>Résultat budgétaire</b> - 225.365

(en milliers d'euros)

## 2.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2018.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- Les éléments justifiant l'opinion défavorable formulée dans la certification du compte général des SGRBC (voir ci-dessus) et l'opinion avec réserves formulée dans la certification des comptes généraux de la STIB et du FLRB (voir le tableau ci-dessous) justifient également l'opinion défavorable formulée dans le cadre de la certification du compte général de l'entité régionale.

Toutefois, l'imputation erronée d'opérations pour compte de tiers dans le CROB des SGRBC (voir ci-dessus) a été corrigée lors de l'introduction des données comptables des SGRBC dans le processus de consolidation. En conséquence, l'opinion formulée dans le cadre de la certification du compte général de l'entité régionale ne reprend pas cet élément.

- La Cour des comptes s'est abstenu de certifier le compte général du Siamu.
- Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent les lacunes suivantes :

- 4 ABI hebben geen samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen opgesteld ;
- 10 ABI hebben geen bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting opgesteld waarin de bedragen per opdracht en per programma zijn vermeld.
- Door brongegevens afkomstig van ABI die niet alle logische en rekenkundige controles van de bijlage bij de RUB in acht nemen, schort er iets aan de algemene totalen van de bijlage bij de RUB en geven ze geen getrouw beeld van de evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen in de loop van het boekjaar.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Voor slechts 5 van de 23 ABI werd de algemene rekening, volledig, door de regering aan het Rekenhof bezorgd binnen de door de OOBBC vooropgestelde termijn. Daarenboven zijn 9 rekeningen pas na 30 juni 2019 volledig toegekomen.
- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen diverse tekortkomingen :
  - 6 ABI hebben geen balans of resultatenrekening voorgelegd volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan dat vervat is in het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
  - 9 ABI hebben hun rechten en verplichtingen buiten balans niet voorgelegd volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan dat vervat is in het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
  - 10 ABI hebben geen uitvoeringsrekening van de begroting opgesteld die de gebudgetteerde en uitgevoerde bedragen per opdracht en per programma vermeldt.
- De correcties die de gewestelijke boekhouder aanbracht in de door de regering goedgekeurde rekeningen van de ABI (brongegevens) en die geen betrekking hebben op consolidatieaanpassingen, zijn in strijd met de OOBBC en met de principes van een reguliere 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. Het gaat om financiële transacties binnen de gewestelijke entiteit.

Het Rekenhof herinnert ook aan de oordelen die het formuleerde bij de certificering van de ABI en die zijn opgeliist in de volgende tabel.

- 4 OAA n'ont pas établi de compte de récapitulation des opérations budgétaires ;
  - 10 OAA n'ont pas établi d'annexe au compte d'exécution du budget mentionnant les montants par mission et par programme.
  - En raison des données sources en provenance des OAA qui ne respectent pas l'ensemble des contrôles logiques et arithmétiques de l'annexe au CEB, les totaux généraux de l'annexe au CEB sont erronés et ne donnent pas une image fidèle de l'évolution de l'encours des engagements au cours de l'exercice.
- Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.
- Seuls les comptes généraux de 5 des 23 OAA consolidés ont été transmis, complets, par le gouvernement à la Cour des comptes dans les délais prévus par l'OOBCC (31 mai 2019). De plus, 9 comptes ne sont parvenus, complets, qu'au-delà du 30 juin 2019.
  - Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent plusieurs manquements :
    - 6 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 ;
    - 9 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 ;
    - 10 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 sources), 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 Cour des comptes rappelle également les opinions formulées lors de la certification des OAA, telles que récapitulées dans le tableau suivant.

<b>Autonome bestuursinstellingen van 1<sup>e</sup> categorie</b>  <b>Organismes administratifs autonomes de 1<sup>re</sup> catégorie</b>	<b>Oordeel</b>  <b>Opinion</b>	<b>Onderbouwing van het oordeel</b>  <b>Justification de l'opinion</b>	
Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH) / Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	Onthouding / Abstention	Onthoudende verklaring / Déclaration d'abstention.	
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	Vier punten van voor-behouw	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de rechten buiten balans (3.671 duizend euro) en overschatting van de verplichtingen buiten balans (6.738 duizend euro).</li> <li>• Onderschatting van de materiële vaste activa (4.183 duizend euro), van de afschrijvingskosten (1.742 duizend euro) en van de eigen middelen (5.925 duizend euro) als gevolg van overmatige afschrijvingen en een afschrijving die niet gebeurde.</li> <li>• Overschatting van vorderingen inzake te ontvangen subsidies (2.870 duizend euro).</li> <li>• Onderschatting van het begrotingsresultaat (1.762 duizend euro) omdat ontvangsten (12.915 duizend euro) en uitgaven (11.153 duizend euro) niet werden aangerekend. /</li> </ul>	
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	Avec quatre réserves	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sous-estimation des droits hors bilan (3.671 milliers d'euros) et surestimation des engagements hors bilan (6.738 milliers d'euros).</li> <li>• Sous-estimation des immobilisations corporelles (4.183 milliers d'euros), des charges d'amortissement (1.742 milliers d'euros) et des fonds propres (5.925 milliers d'euros), consécutive à des amortissements excessifs et à une omission d'amortissements.</li> <li>• Surestimation des créances de subSIDes à recevoir (2.870 milliers d'euros).</li> <li>• Sous-estimation du résultat budgétaire (1.762 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation de recettes (12.915 milliers d'euros) et de dépenses (11.153 milliers d'euros).</li> </ul>	
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) / Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de uitgaven (795 duizend euro). / Sous-évaluation des dépenses (795 milliers d'euros).</li> </ul>	
Leefmilieu Brussel (BIM) / Bruxelles Environnement (BE)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de uitgaven (1.201 duizend euro). / Sous-évaluation des dépenses (1.201 milliers d'euros).</li> </ul>	
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) / Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de uitgaven (913 duizend euro) en van de kosten (486 duizend euro). / Sous-évaluation des dépenses (913 milliers d'euros) et des charges (486 milliers d'euros).</li> </ul>	
Brussels Planningsbureau ( <i>perspective.brussels/BPB</i> ) / Bureau bruxellois de la planification ( <i>perspective.brussels/BBP</i> )	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de uitgaven en van de kosten (169 duizend euro) omdat te ontvangen facturen niet werden geboekt. / Sous-évaluation des dépenses et des charges (169 milliers d'euros), consécutive au non-enregistrement de factures à recevoir.</li> </ul>	
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) / Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	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	
Brussel – Preventie en Veiligheid (BPV) / Bruxelles Prévention & Sécurité (BPS)	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant	

Autonome bestuursinstellingen van 2 <sup>e</sup> categorie Organismes administratifs autonomes de 2 <sup>e</sup> catégorie	Oordeel Opinion	Onderbouwing van het oordeel Justification de l'opinion
Parkeeragentschap van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ( <i>parking.brussels</i> )	Afkeurend oordeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onderschatting van de vorderingen inzake forfaitaire parkeer-retributies (2.581 duizend euro) door tekortkomingen in de beheersoftware in de voorgaande jaren.</li> <li>• Onderschatting van de vorderingen en van de ontvangsten (2.655 duizend euro) omdat de gemeenten de jaaropgaven laattijdig bezorgen.</li> <li>• Verkeerde boeking van uitgaven op een economische code buiten het vorderings saldo (1.508 duizend euro).</li> <li>• Geannuleerde vorderingen die als oninvoerbaar werden beschouwd, werden niet aangerekend op de begroting (1.477 duizend euro).</li> <li>• Overschatting van de voorzieningen voor risico's en kosten (644 duizend euro)</li> <li>• Overschatting van de materiële vaste activa (532 duizend euro) door verkeerde afschrijvingstermijnen.</li> <li>• Onderschatting van de uitgaven (229 duizend euro) en van de kosten (81 duizend euro) omdat te ontvangen facturen niet werden aangerekend noch geboekt.</li> <li>• De regularisatie van de fiscale voorafbetalingen werd niet aangerekend op de begroting (200 duizend euro).</li> <li>• Compensatie tussen ontvangst en uitgaven (539 duizend euro).</li> <li>• Rechten en verplichtingen buiten balans werden niet in klasse 0 geboekt. Onderschatting van de hoofdelijke borg van de enige aandeelhouder (3.460 duizend euro). /</li> <li>• Sous-évaluation des créances de redevances forfaitaires de stationnement (2.581 milliers d'euros), en raison des lacunes du logiciel de gestion durant les années précédentes.</li> <li>• Sous-évaluation des créances et des recettes (2.655 milliers d'euros), en raison de retards dans la transmission de relevés par les communes.</li> <li>• Imputation erronée de dépenses sur un code économique hors solde de financement (1.508 milliers d'euros).</li> <li>• Non-imputation budgétaire d'annulations de créances considérées comme irrécouvrables (1.477 milliers d'euros).</li> <li>• Surévaluation des provisions pour risques et charges (644 milliers d'euros).</li> <li>• Surévaluation des immobilisations corporelles (532 milliers d'euros), en raison de durées d'amortissement erronées.</li> <li>• Sous-évaluation des dépenses (229 milliers d'euros) et des charges (81 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation et à la non-comptabilisation de factures à recevoir.</li> <li>• Non-imputation budgétaire de la régularisation des versements fiscaux anticipés (200 milliers d'euros).</li> <li>• Compensation entre recettes et dépenses (539 milliers d'euros).</li> <li>• Non-comptabilisation en classe 0 des droits et engagements hors bilan. Sous-évaluation de la caution solidaire de l'actionnaire unique (3.460 milliers d'euros).</li> </ul>
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale ( <i>parking.brussels</i> )	Défavorable	
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	Drie punten van voorbehoud	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De begrotingsboekhouding wordt niet gevoerd in samenhang met de algemene boekhouding. Het boekhoudkundig resultaat werd niet gereconciliëerd met het begrotingsresultaat. Onmogelijkheid om redelijke zekerheid te verkrijgen over de bedragen in de rekening van uitvoering van de begroting.</li> <li>• Vastleggingen en vereffeningen werden niet geviseerd. Geen algemene procedure voor de opvolging van verbintenis. Onmogelijkheid om redelijke zekerheid te verkrijgen over de aanrekeningen op de vastleggingskredieten.</li> <li>• Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 12.473 duizend euro door het ontbreken van een algemene procedure voor de opvolging van juridische verbintenis. /</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Sous-évaluation de l'encours des engagements d'un montant identifié de 12.473 milliers d'euros, consécutif à l'absence d'une procédure générale de suivi des engagements juridiques.</li> </ul>
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	Avec trois réserves	

Autonome bestuursinstellingen van 2 <sup>e</sup> categorie Organismes administratifs autonomes de 2 <sup>e</sup> catégorie	Oordeel Opinion	Onderbouwing van het oordeel Justification de l'opinion	
Actiris	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van het boekhoudkundig resultaat (7.778 duizend euro) door een verkeerde proratisering van de aan te rekenen kosten.</li> <li>Onderschatting van het begrotingsresultaat (3.008 duizend euro) omdat op te stellen facturen niet werden aangerekend. /</li> <li>Sous-évaluation du résultat comptable (7.778 milliers d'euros), consécutif à une proratisation erronée de charges à imputer.</li> <li>Sous-évaluation du résultat budgétaire (3.008 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation de factures à établir.</li> </ul>	
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) / Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	Twee punten van voorbehoud / Avec deux réserves	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de uitgaven (22.464 duizend euro) omdat subsidies voor projecten die in 2018 of vroeger werden opgeleverd, niet werden aangerekend.</li> <li>Onvolledige aanrekening op de vastleggingskredieten omdat werd nage laten vastleggingen aan te rekenen i.v.m. uitgaven waarvoor de vastlegging en de vereffening gelijktijdig dienen te gebeuren. Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen als gevolg van negatieve uitstaande bedragen op bepaalde basisallocaties (19.176 duizend euro). /</li> <li>Sous-évaluation des dépenses (22.464 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation de subventions pour des projets réceptionnés en 2018 ou antérieurement.</li> <li>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, consécutif à des encours négatifs sur certaines allocations de base (19.176 milliers d'euros).</li> </ul>	
Brussels Waarborgfonds (BWF) / Fonds bruxellois de garantie (FBG)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de schulden (154 duizend euro). /</li> <li>Sous-évaluation des dettes (154 milliers d'euros).</li> </ul>	
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo /	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de investeringsuitgaven (59.918 duizend euro) en van de ontvangsten uit leningen (60.000 duizend euro) omdat een financiële leasing niet werd aangerekend op de begroting. /</li> <li>Sous-évaluation des dépenses d'investissement (59.918 milliers d'euros) et des recettes d'emprunt (60.000 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation budgétaire d'un leasing financier.</li> </ul>	
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) / Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de uitgaven (105 duizend euro). /</li> <li>Sous-évaluation des dépenses (105 milliers d'euros).</li> </ul>	
Haven van Brussel / Port de Bruxelles	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de voorzieningen voor geschillen (7.208 duizend euro). /</li> <li>Sous-évaluation des provisions pour litiges (7.208 milliers d'euros).</li> </ul>	
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) / Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	Eén punt van voorbehoud / Avec une réserve	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onderschatting van de uitgaven (1.657 duizend euro) omdat de schuld voor vakantiegeld niet werd aangerekend. /</li> <li>Sous-évaluation des dépenses (1.657 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation de la dette pour pécule de vacances.</li> </ul>	
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	
IRISteam	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant	
Brusoc	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant	
visit.brussels	Goedkeurend oordeel / Sans réserve	Nihil / Néant	

### 3. DIENSTEN VAN DE REGERING (ALGEMENE REKENING 2018)

De diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)<sup>(125)</sup> vormen de administratie waarover de regering beschikt.

#### 3.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Bedragen
<b>Algemene boekhouding</b>	Balanstotaal 14.690.583
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) - 527.360
<b>Begrotingsboekhouding</b>	Totale ontvangsten 4.675.546
	Totale uitgaven (vastleggingen) 5.045.603
	Totale uitgaven (vereffeningen) 5.026.144
<b>Begrotingsresultaat</b>	- 350.598

(In duizend euro)

#### 3.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel als het, na voldoende en geschikte controle-informatie te hebben verkregen, tot de conclusie komt dat afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn voor de financiële overzichten en er een diepgaande invloed op hebben.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De GOB heeft de afrekening van 151,8 miljoen euro in het kader van de zesde Staatshervorming (autonomiefactor) noch in kosten, noch in uitgaven genomen. De 21,5 miljoen euro die de FOD Financiën in 2018 kasmatig al heeft ingehouden voor die afrekening, werden ten onrechte in mindering gebracht van de opbrengsten. De 130,4 miljoen euro die de FOD Financiën kasmatig nog niet heeft ingehouden, heeft de GOB niet als een schuld opgenomen.

(125) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 maart 2015 tot regeling van de naamswijziging van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

### 3. SERVICES DU GOUVERNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Les services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)<sup>(125)</sup> sont l'administration dont le gouvernement dispose en propre.

#### 3.1. Présentation du compte général 2018

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

	Montants
<b>Comptabilité générale</b>	Total du bilan 14.690.583
	Résultat comptable (perte) - 527.360
<b>Comptabilité budgétaire</b>	Total des recettes 4.675.546
	Total des dépenses (engagements) 5.045.603
	Total des dépenses (liquidations) 5.026.144
<b>Résultat budgétaire</b>	- 350.598

(en milliers d'euros)

#### 3.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2018.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- Le SPRB n'a enregistré le décompte de 151,8 millions d'euros dans le cadre de la sixième réforme de l'État (facteur d'autonomie) ni en charges ni en dépenses. Les 21,5 millions d'euros que le SPF Finances a déjà retenu en 2018 en termes de caisse pour ce décompte ont été déduits indûment des produits. Le SPRB n'a pas enregistré en dettes les 130,4 millions d'euros que le SPF Finances n'a pas encore retenu en termes de caisse.

(125) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 mars 2015 réglant le changement d'appellation du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

- De rapportering die Brussel Fiscaliteit ter beschikking stelt van de boekhouding, vertoont gebreken, wat zowel in de bedrijfseconomische als in de begrotingsboekhouding leidde tot fouten.
  - De 21,9 miljoen euro aan *Be Home*-premies die rechtstreeks werden afgehouden van de aanslagen voor de onroerende voorheffing voor 2018, werden niet opgenomen in die rapportering. Hierdoor is zowel het bedrijfseconomisch als het begrotingsresultaat 21,9 miljoen te hoog gewaardeerd. Omdat die afhoudingen niet werden afgeboekt van de vorderingen, zijn die eveneens met voormeld bedrag overgewaardeerd.
  - Voor de opcentiemen op de *City-tax* bleek uit de afrekening 2017 dat 11,7 miljoen euro die minder werden geïnd dan het bedrag dat de gemeenten hiervoor al aan voorschotten hebben gekregen. Bij gebrek aan een duidelijke rapportering werd dit bedrag nog niet in kosten en in uitgaven genomen. De 0,8 miljoen euro die de gemeenten nog te goed hebben voor 2017 werd nog niet als een schuld geboekt.
  - Van de fiscale vorderingen heeft 16,5 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, 3,5 miljoen op boetes van de kilometerheffing, en 7,6 miljoen euro op administratieve boetes van Leefmilieu Brussel. Hoewel de inning van deze vorderingen onzeker is, bevat de rapportering van Brussel Fiscaliteit geen elementen die de boekhouding in staat stellen gepaste waardeverminderingen toe te passen.
  - De analyse door Brussel Fiscaliteit die klarheid moest scheppen over het feit dat een deel van de betalingen voor de nog in het oude systeem beheerde belastingen nog niet kon worden afgeboekt van de vorderingen, werd niet afgerond. Eind 2018 bedroegen die niet-geïdentificeerde betalingen voor die belastingen 12,4 miljoen euro.
  - Voor de belastingen die worden beheerd in het nieuwe programma Apollo heeft Brussel Fiscaliteit wel een dergelijke analyse gemaakt. Voor de forfaitaire gewestbelasting kon evenwel 0,8 miljoen euro van de voorgestelde correcties voor de betalingen niet in de rekening worden opgenomen omdat er volgens die correcties 0,8 miljoen euro meer zou geïnd zijn dan er effectief op de bankrekening werd gestort.
  - Uit de rapportering is niet op te maken of verminderingen van de vastgestelde rechten betrekking hebben op het jaar zelf of op voorgaande jaren.
  - Twee contracten i.v.m. afgeleide producten werden niet tegen hun nominale waarde (150 miljoen euro) opgenomen bij de rechten en verplichtingen buiten balans.

- Le rapportage que Bruxelles Fiscalité met à la disposition de la comptabilité présente des lacunes, ce qui a conduit à des erreurs dans les comptabilités générale et budgétaire.
  - Les 21,9 millions d'euros relatifs aux primes *Be Home* qui ont été déduits directement des impositions pour le précompte immobilier en 2018 n'ont pas été repris dans ce rapportage. Ainsi, les résultats comptable et budgétaire sont surestimés à concurrence de 21,9 millions d'euros. Comme ces retenues n'ont pas été déduites des créances, ces dernières sont surestimées du montant précité.
  - En ce qui concerne les centimes additionnels à la *City tax*, il est ressorti du décompte 2017 que les montants perçus ont été inférieurs de 11,7 millions d'euros aux avances déjà versées aux communes. En l'absence d'un rapportage clair, ce montant n'a été repris ni en charges ni en dépenses. Le montant de 0,8 million d'euros auquel les communes ont encore droit pour 2017 n'a pas encore été enregistré en dettes.
  - En ce qui concerne les créances fiscales, 16,5 millions d'euros concernent la taxe régionale forfaitaire supprimée depuis l'exercice d'imposition 2016, 3,2 millions d'euros la taxe sur le déversement des eaux usées supprimée depuis 2006, 3,5 millions d'euros les amendes relatives au prélèvement kilométrique et 7,6 millions d'euros les amendes administratives de Bruxelles Environnement. Bien que la perception de ces créances soit incertaine, le rapportage de Bruxelles Fiscalité ne contient aucun élément permettant à la comptabilité d'appliquer des réductions de valeur adéquates.
  - Bruxelles Fiscalité n'a pas achevé l'analyse qui devait faire la clarté sur le fait qu'une partie des paiements relatifs aux impôts toujours gérés dans l'ancien système ne pouvait pas encore être déduite des créances. Fin 2018, les montants non identifiés afférents à ces impôts s'élevaient à 12,4 millions d'euros.
  - Bruxelles Fiscalité a effectué l'analyse précitée pour les taxes gérées dans le nouveau programme Apollo. Pour la taxe régionale forfaitaire, des corrections proposées de 0,8 million d'euros n'ont pas été comptabilisées pour les paiements, car elles impliquent des encaissements supérieurs de 0,8 million d'euros à ce qui a été perçu sur le compte bancaire.
  - Le rapportage ne permet pas de déterminer si les réductions de droits constatés ont trait à l'année même ou à des années antérieures.
  - Deux contrats de produits dérivés n'ont pas été repris à leur valeur nominale (150 millions d'euros) dans les droits et engagements hors bilan.

- I.v.m. het contract voor de aankoop van de terreinen waarop de hoofdzetels van de VRT en de RTBF gevestigd zijn, werd geen enkele budgettaire vastlegging aangerekend voór het contract werd gesloten, wat strijdig is met artikel 54, 1<sup>e</sup> lid, van de OOBBC. In 2017 en in 2018 werden alleen vastleggingen van 38 miljoen euro aangerekend, waardoor de vastleggingen bij de uitgaven van het jaar en het uitstaand bedrag van de vastleggingen 98 miljoen euro te laag zijn geraamd.
- De boeking van uitgaven vertoont fouten en lacunes die ertoe hebben geleid dat een bedrag van 121,7 miljoen euro aan rechten ten laste van het gewest en eigen aan het boekjaar niet als begrotingsuitgaven werd aangerekend.
- Bij ontstentenis van beschikbare begrotingskredieten of door de regering meegedeelde instructies werd een bedrag van 114,8 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 2018.
- De kosten voor vakantiegeld ten belope van 6,9 miljoen euro waarvoor 2018 het referentiejaar is, werden pas in 2019 als uitgaven aangerekend.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is overschat ten belope van een bedrag van 446,9 miljoen euro (d.i. 22,4 % van het totale uitstaand bedrag), wegens vastleggingen die niet meer geldig zijn (400,1 miljoen euro) en andere die geanticipeerd zijn op 2018 (46,8 miljoen euro).
- Bedragen van in totaal 546,8 miljoen euro aan uitgaven en 934,3 miljoen euro aan ontvangsten werden budgettair aangerekend, terwijl het verrichtingen voor rekening van derden betreft (voorschotten aan gemeenten en dienst inzake gemeentelijke opcentiemen en agglomeratie-opcentiemen bij de onroerende voorheffing en bij de gewestbelasting op inrichtingen voor toeristische logies door Brussel Fiscaliteit). Dat zijn geen begrotingsverrichtingen.

Hoewel ze uit de rekening van uitvoering van de begroting werden gehaald en apart van die rekening werden voorgesteld, zijn die verrichtingen blijven staan in de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen. De totale uitgaven en de totale ontvangsten van de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen zijn als gevolg daarvan overschat ten belope van 546,8 miljoen euro bij de uitgaven en 934,3 miljoen euro bij de ontvangsten. Het begrotingsresultaat van de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen is 387,5 miljoen euro overschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- 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<sup>er</sup>, de l'OOBBC. Seuls des engagements de 38 millions d'euros ont été imputés en 2017 et en 2018, ce qui entraîne une sous-évaluation des engagements de dépenses de l'année et de l'encours des engagements de 98 millions d'euros.
- Des erreurs et omissions dans l'enregistrement de dépenses induisent la non-imputation en dépenses budgétaires de droits à la charge de la Région propres à l'exercice, à concurrence d'un montant identifié de 121,7 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 114,8 millions d'euros, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget 2018.
- Les charges relatives au pécule de vacances, d'un montant de 6,9 millions d'euros, pour lequel 2018 constitue l'année de référence, n'ont pas été imputées en dépenses qu'en 2019.
- L'encours des engagements est surévalué d'un montant déterminé de 446,9 millions d'euros, soit 22,4 % de l'encours total, en raison d'engagements qui ne sont plus valides (400,1 millions d'euros) et d'autres qui sont anticipés sur 2018 (46,8 millions d'euros).
- Des totaux de 546,8 millions d'euros de dépenses et de 934,3 millions d'euros de recettes ont été imputés budgétairement, alors qu'il s'agissait d'opérations pour compte de tiers (avances aux communes ainsi que service des additionnels communaux et d'agglomération au précompte immobilier et à la taxe régionale sur les établissements d'hébergement touristique par Bruxelles Fiscalité), donc non budgétaires.

Bien qu'elles aient été retirées et présentées séparément du compte d'exécution du budget, ces opérations ont été maintenues dans le compte de récapitulation des opérations budgétaires (CROB). En conséquence, les totaux des dépenses et des recettes du CROB sont surévalués de 546,8 millions d'euros en dépenses et de 934,3 millions d'euros en recettes. Le résultat budgétaire du CROB est surévalué de 387,5 millions d'euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Er werden kosten als vaste activa geboekt, waardoor het boekhoudkundig resultaat 4,9 miljoen euro overschat is.
- Als gevolg van een verkeerde waardering van de financiële vaste activa is de participatie in Brussel – Preventie & Veiligheid 15,3 miljoen euro onderschat.
- In de bijlage bij de algemene rekening vermeldt de lijn m.b.t. de participatie in NEO nul euro niet-opgevraagd kapitaal van het gewest. Er is echter geen rekening gehouden met de toekomstige stortingen van variabel kapitaal waarin de overeenkomst tussen vennoten van 2014 voorziet. Het niet-opgevraagd kapitaal zou bijgevolg een bedrag van 125,6 miljoen euro moeten vermelden.
- Diverse geschillen waarvoor de DBHR een zaak hadden aangespannen, over gemeentebelastingen waarvan het gewest de inkohiering betwistte, werden beslecht door vonnissen in eerste aanleg die het gewest deels in het gelijk stellen, maar er werd geen enkele opbrengst geboekt. Het boekhoudkundige resultaat en het begrotingsresultaat zijn bijgevolg 3,5 miljoen euro te laag geraamd.
- De ontvangen en betaalde intresten voor swapverrichtingen waarvoor de debet- en creditbenen op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden op nettobasis geboekt in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding, wat strijdig 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 interesten bijgevolg 6,8 miljoen euro te laag geschat, evenals bijkomende bedragen van 1,9 miljoen aan regularisatiekosten en -opbrengsten, maar dat heeft geen invloed op het boekhoudkundig en het budgettaar resultaat.
- Bij hun poging om de vergissing uit 2017 te corrigeren en de uitgiftepremies op leningen 2018 af te vlakken, zijn de DBHR vergeten de over te dragen opbrengst van 2017 te reconstitueren en hebben ze de boekingen omgekeerd uitgevoerd. Volgens de berekeningen van het Rekenhof is het boekhoudkundig resultaat van het boekjaar bijgevolg 10 miljoen euro te hoog geraamd en zijn de over te dragen opbrengsten te laag geraamd ten behoeve van datzelfde bedrag.
- De *early termination options* die vervat zijn in de contracten inzake afgeleide producten, werden bij de afsluiting van het boekjaar niet gewaardeerd. Bovendien werden de desbetreffende contracten inzake afgeleide producten niet tegen reële waarde opgenomen in de rekeningen van de rechten en verplichtingen buiten balans.
- De erfachten voor het gebouw aan het Koningsplein en voor het Civa-gebouw zijn financiële leasings, maar de bijbehorende verrichtingen worden nog altijd geboekt als huurkosten/-uitgaven.
- Des charges ont été comptabilisées en immobilisations, ce qui entraîne une surévaluation du résultat comptable de 4,9 millions d'euros.
- Suite à une erreur de valorisation des immobilisations financières, la participation dans Bruxelles Prévention & Sécurité est sous-évaluée de 15,3 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 125,6 millions d'euros.
- Plusieurs litiges pour lesquels les SGRBC s'étaient portés à la cause, concernant des taxes communales dont la Région a contesté l'enrôlement, ont fait l'objet de jugements en première instance. Ces derniers donnent partiellement raison à la Région, mais aucun produit n'a été comptabilisé. En conséquence, les résultats comptable et budgétaire sont sous-évalués d'un montant de 3,5 millions d'euros.
- 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 6,8 millions d'euros, ainsi que des montants complémentaires de 1,9 million d'euros de charges et de produits de régularisation, selon les calculs de la Cour des comptes.
- En essayant de corriger l'erreur de 2017 et de lisser les primes d'émission sur emprunts 2018, les SGRBC ont respectivement oublié de reconstituer le produit à reporter de 2017 et inversé le sens des écritures comptables. En conséquence, selon les calculs de la Cour des comptes, le résultat comptable de l'exercice est surévalué de 10 millions d'euros et les produits à reporter sous-évalués du même montant.
- Les clauses de terminaison anticipée (early termination options) incluses dans les contrats de produits dérivés n'ont pas été valorisées à la clôture de l'exercice. Par ailleurs, les contrats de produits dérivés concernés n'ont pas été rapportés à leur juste valeur dans les comptes de droits et engagements hors bilan.
- Bien que les emphytoses 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.

- De DBHR konden het bestaan van een schuld van 6,6 miljoen euro ten gunste van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel niet bevestigen.
- Als gevolg van een rekenfout is het onbenutte saldo van de kredietlijn bij de kassier 3 miljoen euro overschat, waardoor de bijbehorende rekeningen buiten balans ten belope van datzelfde bedrag zijn overschat.
- In de algemene rekening wordt niet op passende wijze gerapporteerd over de gegevens inzake de machtigingen, de toekenning en de aanwending van waarborgen.
  - In de kolom *Autorisaties* van de tabel is een bedrag van 10 miljoen euro voor het BAOB niet vermeld, terwijl het beschikkend gedeelte van de aangepaste begroting 2018 een autorisatie voor waarborgen toekende aan die onderneming.
  - Hoewel het BGHGT de gewestelijke waarborg heeft benut ten belope van 507 miljoen euro (dat was het bedrag van de kortetermijnleningen op 31 december 2018), vermeldt het overzicht van de waarborgen geen enkele toegekende waarborg in de kolom *ad hoc*.
- De boeking van de geschillen bij de rechten en verplichtingen buiten balans klopt niet. De geschillen waarbij de DBHR als eiser optreden, zijn 6,8 miljoen euro overschat en de geschillen waarbij ze als verweerde optreden, zijn 2,8 miljoen euro onderschat.
- Door een verkeerde interpretatie van een tabel over de door de FOD Financiën overgedragen geschillendossiers inzake onroerende voorheffing, is er ontrecht een positieve invloed van 3,2 miljoen euro op het resultaat en werden er 2,1 miljoen euro te weinig schulden geboekt.
- De gewestelijke tussenkomsten in de dienstencheques die in december 2018 werden terugbezorgd aan de firma die ze had uitgegeven, werden pas in 2019 als kosten geboekt en als uitgaven aangerekend. Als gevolg daarvan zijn het boekhoudkundige resultaat en het begrotingsresultaat van het boekjaar 8,91 miljoen euro overschat.
- De op naam van het gewest geopende bankrekeningen van de beheerders van voorschotten behoren tot de liquide middelen van de DBHR, maar de verrichtingen vanop die rekeningen worden niet geboekt. Enkel de voorschotten en de overdracht aan het eind van het jaar worden immers geregistreerd in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding.

Die boekingswijze is in strijd met artikel 32 van de OOBBC, dat bepaalt dat alle verrichtingen van de entiteit moeten worden geboekt. De fondsenoverdrachten (nettobedrag : 1.517.509,79 euro) tussen de bankrekeningen beheerd door de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven en de op naam van het gewest geopende bankrekeningen die worden beheerd door de beheerders van voorschotten, zijn overigens interne overschrijvingen van de DBHR. Bijgevolg moeten ze niet worden

- 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.
- À la suite d'une erreur de calcul, le solde non utilisé de la ligne de crédit auprès du caissier a été surévalué de 3 millions d'euros, entraînant une surévaluation des comptes hors bilan y relatifs pour le même montant.
- Les 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.
- La colonne *Autorisations* du tableau ne mentionne pas un montant de 10 millions d'euros pour l'ABAE alors que le dispositif du budget ajusté 2018 octroyait une autorisation de garanties pour cette société.
- Bien que le FRBRTC ait utilisé la garantie régionale à hauteur de 507 millions d'euros correspondant au montant des emprunts à court terme au 31 décembre 2018, le tableau de synthèse des garanties ne mentionne erronément aucune garantie octroyée sous la colonne *ad hoc*.
- La comptabilisation en droits et engagements hors bilan des litiges est erronée. Les litiges en tant que demandeur sont surévalués de 6,8 millions d'euros et ceux en tant que défendeur sont sous-évalués de 2,8 millions d'euros.
- Une mauvaise interprétation d'un tableau relatif aux dossiers de litiges en matière de précompte immobilier transmis au SPF Finances a entraîné indûment une amélioration du résultat de 3,2 millions d'euros et une sous-estimation des dettes de 2,1 millions d'euros.
- Les interventions régionales dans les titres-services remis en décembre 2018 à la société émettrice des titres-services n'ont été prises en charges et imputées en dépenses qu'en 2019. En conséquence, les résultats comptable et budgétaire de l'exercice sont surévalués de 8,91 millions d'euros.
- Bien que les comptes bancaires des régisseurs d'avances ouverts au nom de la Région appartiennent aux valeurs disponibles des SGRBC, les opérations réalisées à partir de ces comptes bancaires ne sont pas comptabilisées. En effet, seuls les avances et le transfert de fin d'année sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

Ce mode de comptabilisation contrevient à l'article 32 de l'OOBBC, qui prévoit l'enregistrement de toutes les opérations de l'entité. Par ailleurs, les transferts de fonds (montant net : 1.517.509,79 euros) entre les comptes bancaires gérés par le comptable centralisateur des dépenses et les comptes bancaires ouverts au nom de la Région gérés par les régisseurs d'avances, sont des virements internes aux SGRBC. Ils ne doivent donc être ni enregistrés en charges ou en produits, ni imputés en

geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.

- Het Rekenhof heeft zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven verschillende fouten vastgesteld qua economische classificatie.
- De variabele vastleggings- en vereffeningskredieten in de uitvoeringsrekening van de begroting verschillen met respectievelijk 178,5 en 178,6 miljoen euro van de administratieve kredieten in de algemene uitgavenbegroting.
- De reconciliatie tussen het economisch resultaat en het begrotingsresultaat, zoals het is voorgesteld in de bijlage bij de algemene rekening 2018, werd uitgevoerd met de gegevens van de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen, in plaats van met de gegevens van de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). Het is de RUB die als referentie geldt voor de budgettaire aanrekeningen.
- De DBHR kunnen geen verantwoording geven voor de saldi die op die bankrekeningen bewaard hadden moeten blijven, dat wil zeggen de werkelijke toestand van de beschikbare middelen van de begrotingsfondsen. De ontvangsten die worden geïnd op de bankrekeningen die aan een begrotingsfonds zijn toegewezen, worden er bovendien niet op bewaard, maar op regelmatige tijdstippen overgeschreven naar de centraliserende uitgavenrekening.
- Voor het boekjaar 2018 werden 141 jaarrekeningen van rekenplichtigen van de ontvangsten en 25 kwartaalrekeningen van beheerders van de voorschotten niet aan het Rekenhof bezorgd. Daarnaast werden 38 jaarrekeningen 2017 van rekenplichtigen van de ontvangsten en 20 jaarrekeningen 2016 van rekenplichtigen van de ontvangsten niet aan het Rekenhof bezorgd.
- Het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen werd niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2008 tot 2018.
- De DBHR moeten 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.
- Net als de voorgaande boekjaren (met uitzondering van het boekjaar 2017) voeren de DBHR in het raam van hun afsluitwerkzaamheden geen reconciliatie uit tussen de samenvattende opgaven 325, die de opgestelde individuele fiscale fiches synthetisch vermelden, en de beheergegevens. Die beheergegevens worden overigens ook niet gereconcilieerd met de kostenrekeningen (126,6 miljoen euro). Het Rekenhof heeft noch het geheel van samenvattende opgaven van de sociale secretariaten,

dépenses ou en recettes, car ils ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBBC.

- La Cour a identifié plusieurs erreurs de classification économique aussi bien en recettes qu'en dépenses.
- Les crédits d'engagement et de liquidation variables repris au compte d'exécution du budget différent des montants des crédits administratifs du budget général des dépenses de respectivement 178,5 et 178,6 millions d'euros.
- La réconciliation entre les résultats économique et budgétaire présentée dans l'annexe au compte général 2018 est effectuée sur les données du CROB au lieu du CEB. En effet, c'est celui-ci qui constitue la synthèse de référence en matière d'imputation budgétaire.
- Les SGRBC ne sont pas en mesure de justifier les soldes qui auraient dû être conservés sur ces comptes bancaires affectés, c'est-à-dire la situation réelle du disponible des fonds budgétaires. De plus, les recettes perçues sur les comptes bancaires affectés aux fonds budgétaires n'y sont pas conservées mais virées sur le compte bancaire centralisateur des dépenses, à intervalle régulier.
- Pour l'exercice 2018, 141 comptes annuels de comptables de recettes et 25 comptes trimestriels de régisseurs d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes. Par ailleurs, 38 comptes annuels de comptables de recettes pour l'exercice 2017 et 20 comptes annuels de comptables de recettes pour l'exercice 2016 n'ont pas été transmis à la Cour des comptes.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2018.
- Les SGRBC doivent 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.
- Comme les exercices précédents à l'exception de l'exercice 2017, les SGRBC ne procèdent pas dans le cadre de leurs travaux de clôture à la réconciliation entre les relevés récapitulatifs 325, reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données de gestion. Par ailleurs, la réconciliation entre ces données de gestion et les comptes de charges (126,6 millions d'euros) n'est pas non plus réalisée. De plus, ni l'ensemble des récapitulatifs des secrétariats

noch het geheel van de beheergegevens (personeelsstatistieken, overzicht van de toegekende maaltijdcheques, overeenstemmingstabell...) ontvangen.

Het Rekenhof herinnert eraan dat die reconciliatieoefeningen deel uitmaken van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk zijn om de personeelskosten te kunnen bevestigen. Dat is des te belangrijker omdat de GOBF over een eigen sociaal secretariaat beschikt, los van dat van de andere DBHR.

- 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 is echter vastgesteld dat de beide instrumenten op diverse punten tekortkomingen vertonen wat de overeenstemming/specialiteit betreft.

### 3.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de DBHR en aan de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Uit het onderzoek van de inventarissen van de materiële en immateriële 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).
- De DBHR en het BAOB zijn het niet eens over de overdracht van het patrimonium met betrekking tot de opdrachten van de dienst Brussel Invest & Export (BI&E). De DBHR zijn van oordeel dat die overdracht niet de saldi van de bankrekeningen dekt die op naam van het gewest werden geopend en die worden beheerd door de economische en handelsattachés (2,2 miljoen euro), terwijl het BAOB wacht op een formele beslissing van de regering alvorens de opbrengst van de overdracht op te nemen in zijn boekhoudkundig resultaat.
- Het Financieel Coördinatiecentrum van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB) heeft geen overeenkomst voor de centralisatie van de financiële rekeningen gesloten met vijf ABI (het Fonds voor de financiering van het waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc en Brussel Ontmanteling), wat in strijd is met artikel 68 van de OOBBC.
- Er werd geen voorziening aangelegd ter voorkoming van de risico's op verliezen en kosten die voor de DBHR voortvloeien uit grote herstellingen en groot onderhoud.
- De antwoorden die de verschillende ministeriële kabinetten hebben bezorgd op de vraag van BFB om

sociaux, ni toutes les données de gestion (statistiques du personnel, relevé des chèques-repas octroyés, table de correspondance, etc.) ne lui ont été fournis.

Pour rappel, ces exercices de réconciliation font partie des mesures de contrôle interne indispensables permettant de corroborer les charges de personnel. Cet exercice est d'autant plus important depuis que le SPRBF dispose de son propre secrétariat social, distinct de celui des autres SGRBC.

- 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.

### 3.3. 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 aux SGRBC et aux ministres concernés.

- 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).
- Un désaccord existe entre les SGRBC et l'ABAE concernant le transfert du patrimoine relatif aux missions du service Bruxelles Invest & Export (BI&E). Les SGRBC estiment que ce transfert ne couvre pas les soldes des comptes bancaires ouverts au nom de la Région et gérés par les attachés économiques et commerciaux (2,2 millions d'euros), tandis que l'ABAE attend une décision formelle de transfert du gouvernement pour prendre le produit du transfert dans son résultat comptable.
- En contradiction avec l'article 68 de l'OOBBC, le centre de coordination financière pour la Région (CCFB) n'a pas conclu de convention de centralisation des comptes financiers avec cinq OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc et Bruxelles Démontage).
- 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 plusieurs cabinets ministériels aux demandes formulées par BFB,

een overzicht te bezorgen van alle dossiers met lopende geschillen op 31 december 2018, zijn onvolledig en kunnen moeilijk worden benut. De ministeriële kabinetten sturen immers herhaaldelijk informatie door over de geschillen van hun bestuur (besturen) en niet die over de geschillen die ze rechtstreeks beheren. Het kabinet van de minister-president heeft overigens niet gereageerd op het verzoek van BFB. Tot slot heeft het toezichthoudend kabinet nagelaten het geactualiseerde bestand over de vliegtuigboetes te bezorgen (die beliepen 3,7 miljoen euro op 31 december 2017). Die tekortkomingen kunnen leiden tot een onderschatting van de voorzieningen die nodig zijn om de risico's van lopende geschillen op te vangen, en van de bedragen die buiten de balans worden geboekt uit hoofde van de eiser of de verweerde.

- In 2018 vond er bij twee obligatie-uitgiftes van respectievelijk 25 en 10 miljoen euro geen strikte naleving plaats van de bevoegdheidsdelegaties (geen schriftelijke toestemming van de minister van Financiën). Na de controle ter plaatse hebben de DBHR in juli 2019 twee contracten laten ondertekenen door de minister die zetelde toen de contracten werden gesloten.
- Op de bankrekening van een beheerder van voorschotten van de DBHR werden drie voorschotten gestort die hoger waren dan het toegestane maximum voor beheerders van voorschotten (5.000 euro) dat is vastgelegd door artikel 40, § 1, van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren. Daarnaast hebben de bankrekeningen van twee beheerders van voorschotten van de kabinetten het maximale saldo van 50.000 euro, zoals vastgelegd door artikel 40, § 3, van datzelfde besluit, overschreden, wegens respectievelijk een dubbele betaling en een excedentaire betaling waartoe het toezichthoudend orgaan van de rekenplichtigen bevel had gegeven.
- De volledige lijst van alle ordonnateurs met de limieten van hun delegaties (administratief/tijdgebonden/bedragen) wordt niet op passende wijze gecentraliseerd. Bovendien worden de delegatiebesluiten niet systematisch aan de gewestelijke boekhouder en aan de controleur van de vastleggingen en van de vereffeningen bezorgd. Tot slot werden sommige delegatiebesluiten ondertekend door algemeen directeurs, wat in strijd is met het besluit betreffende de financiële actoren waarin is bepaald dat alle gedelegeerde of gesubdelegeerde ordonnateurs respectievelijk bij regeringsbesluit of door een secundaire ordonnateur (minister) moeten worden benoemd.
- De diensten van de regering kennen een bedrijfswagen toe aan zeven personeelsleden van graad A5 tot A7 (directeur-generaal tot secretaris-generaal), waarvoor een voordeel in natura fiscaal wordt ingehouden. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

concernant la mise à disposition d'un état récapitulatif de tous les dossiers de litiges en cours au 31 décembre 2018, 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 cabinet du Ministre-Président n'a pas répondu à la demande de BFB. Finalement, le cabinet de tutelle n'a pas communiqué le fichier des amendes avions mis à jour (le montant s'élevait à 3,7 millions d'euros au 31 décembre 2017). Ces manquements sont de nature à sous-évaluer le montant des provisions nécessaires pour couvrir les risques de litiges en cours, ainsi que les montants enregistrés hors bilan au titre de demandeur ou de défendeur.

- En 2018, deux émissions obligataires de respectivement 25 et 10 millions d'euros n'ont pas été conclues dans le strict respect des délégations de pouvoirs (absence d'autorisations écrites du ministre des Finances). Suite au contrôle sur place, les SGRBC ont fait signer, en juillet 2019, les deux contrats par le ministre en fonction à la date de leur conclusion.
- Trois avances versées sur le compte bancaire d'un régisseur d'avances des SGRBC ont dépassé la limite des avances aux régisseurs des SGRBC, qui est fixée à 5.000 euros par l'article 40, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers. Par ailleurs, les comptes bancaires de deux régisseurs d'avances des cabinets ont dépassé la limite de solde de 50.000 euros fixée par l'article 40, § 3, de l'arrêté précité, en raison respectivement d'un double versement et d'un versement excédentaire ordonnés par l'organe de surveillance des comptables-trésoriers.
- 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 par un arrêté du gouvernement ou par un ordonnateur secondaire (ministre).
- Les services du gouvernement accordent à sept membres du personnel de grade A5 à A7 (directeur général à secrétaire général) une voiture de fonction, pour lesquels est retenu fiscalement un avantage en nature. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(126)</sup> voorziet, was niet bij de algemene rekening van de DBHR gevoegd, maar bij de algemene rekening van de gewestelijke entiteit. Het verslag werd echter niet op de website van de DBHR gepubliceerd, en in de inventaris van de aangegane overheidsopdrachten ontbreken de opdrachten van Brussel Fiscaliteit en de opdrachten van minder dan 8.500 euro.

### 3.4. Opvolging van opmerkingen van vorige jaren

Een aantal problemen die het Rekenhof aankaartte bij vorige controles, werden opgelost.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(126)</sup> n'a pas été annexé au compte général des SGRBC, mais au compte général de l'entité régionale. Toutefois, ce rapport n'a pas été publié sur le site internet des SGRBC, et l'inventaire des marchés publics conclus ne contient pas les marchés de Bruxelles Fiscalité ni les marchés d'un montant inférieur à 8.500 euros.

### 3.4. Suivi des observations des années précédentes

Des problèmes soulevés par la Cour des comptes lors de ses contrôles précédents ont été réglés.

Opmerkingen van vorige jaren die zijn opgelost		Observations des années précédentes résolues	
Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
2017	Fout bij de waardering van de vaste activa bij 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 contre-partie de l'actif immobilisé.	Het gebouw werd in 2018 verkocht voor 25 miljoen euro, met een opbrengst uit meerwaarde bij overdracht van 24,9 miljoen euro. / Le bâtiment a été vendu en 2018 pour un prix de 25 millions d'euros, avec un produit de plus-value de cession de 24,9 millions d'euros.
2017	Verkeerde boeking als schulden op ten hoogste één jaar van de borgtochten die van de dienstenchequebedrijven 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.	Een rekening voor schulden op meer dan één jaar en een andere rekening voor schulden op ten hoogste één jaar werden in 2018 gebruikt voor de boeking van die borgtochten. / Un compte de dettes à plus d'un an et un autre de dettes à un an au plus ont été utilisés en 2018 pour la comptabilisation de ces cautions.
2016	Niet-boeking, bij de rechten en verplichtingen buiten balans, van de bedragen van de opgerichte reservefondsen en van de geactualiseerde waarde van pensioenverbindlijnen van het gewest (vroegere 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 pensioenverbintenis 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.	Boeking buiten balans van de reserves en de verbintenis in 2018. / Comptabilisation hors bilan des réserves et des engagements en 2018.
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 waarborgbeginstiden en BFB verbeteren. / Améliorer la communication des informations nécessaires et la coordination entre les bénéficiaires de garanties et BFB.	In 2018 werden geen fouten vastgesteld. / Pas d'erreur détectée en 2018.

(126) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(126) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
2017	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 charges 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.		In 2018 werden verschillende rekeningen voor kosten en voor vaste activa gebruikt. / Plusieurs comptes de charges et d'actifs immobilisés ont été utilisés en 2018.
2017	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.	De sociale schulden op gedocumenteerde wijze af te toetsen 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.	In 2018 is geen merkelijk verschil vastgesteld. Correctie van de verschillen uit 2017. / Pas de différence significative identifiée en 2018. Correction des différences de 2017.

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

Diverse door het Rekenhof aangekaarte problemen zijn nog niet opgelost.

Plusieurs problèmes relevés par la Cour des comptes n'ont pas encore été résolus.

### Opmerkingen van vorige jaren die nog niet zijn opgelost

### Observations des années précédentes non résolues

Voor het eerst vermeld — 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 waarderen. / Procéder à l'analyse et à l'évaluation individuelles de ces ponts et tunnels.	De directie Boekhouding ontvangt niet de nodige informatie voor deze individualisering. De van derden ontvangen facturen zijn niet vergezeld van een gedetailleerde voortgangsstaat. / La direction de la comptabilité ne reçoit pas les informations qui lui permettent d'effectuer cette individualisation. Les factures reçues des tiers ne sont pas accompagnées d'un état d'avancement détaillé.
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 uitrusting opnemen in de nettoboekwaarde van de tunnels. / Inclure les équipements dans la valeur comptable nette des tunnels.	Wij hebben ervoor geopteerd om in de bijlagen van de algemene rekening de ruwbouw en de uitrusting afzonderlijk voor te stellen. Dit werd toegelicht in de bijlage en de overeenkomstige grafieken werden gecorrigeerd. Het hoofdstuk over de tunnels betreft enkel de ruwbouw. / Nous avons choisi, dans les annexes au compte général, de présenter séparément le gros-œuvre des équipements. Cela a été explicité dans l'annexe et les graphiques correspondants ont été corrigés. Le chapitre sur les tunnels ne reprend que le gros-œuvre.

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
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.	Wij beklemtonen dat het merendeel van de gegevens over financiële vaste activa correct is. / Nous soulignons que la très grande majorité des données relatives aux immobilisations financières est correcte.
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	0,8 miljoen euro van de 11,7 miljoen euro betwiste vorderingen voor het onderhoud van groene ruimten door Leefmilieu Brussel werd nog niet als dubieuw geboekt. Er is geen specifieke procedure voor waardeverminderingen van geschillendossiers. / Sur les 11,7 millions d'euros de créances contestées relatives à l'entretien des espaces verts par Bruxelles Environnement, 0,8 million d'euros n'a pas encore été comptabilisé en créances douteuses. Il n'existe pas de procédure spécifique pour les réductions de valeur concernant les dossiers de litiges.	Vorderingen die het voorwerp uitmaken van een geschil, moeten onmiddellijk volledig als dubieuw 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.	Er is wel degelijk een procedure die aangeeft onder welke voorwaarden bepaalde vorderingen dubieuw worden en daartoe de boekingschema's beschrijft. Deze procedure zal indien nodig aangepast worden om meer specifiek rekening te houden met vorderingen die het voorwerp uitmaken van een geschil. / Il existe bien une procédure précisant les modalités suivant lesquelles certaines créances deviennent douteuses et décrivant les schémas comptables. Une adaptation de cette procédure sera le cas échéant prévue afin de tenir plus spécialement compte des créances en contentieux.
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.	De vorderingen zullen uitgezuiverd worden in het kader van de migratie naar SAP HANA. / Un travail de nettoyage des créances sera effectué dans le cadre de la migration vers SAP HANA.
2016	Brussel Fiscaliteit beschikt niet over een aging lijst waarmee een inschatting kan worden gemaakt van de inbaarheid van de uitsluitende fiscale vorderingen. Hoewel een groot deel hiervan oude of betwiste dossiers betreft, paste de GOB geen waardeverminderingen toe. / Bruxelles Fiscalité 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.	Brussel Fiscaliteit moet de directie Boekhouding de nodige informatie te bezorgen om de passende waardeverminderingen te kunnen boeken op zijn vorderingen. / Bruxelles Fiscalité 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 Brussel Fiscaliteit neemt jaar na jaar toe. Nog de directie Boekhouding, noch Brussel Fiscaliteit kan de nodige detailinformatie voorleggen die aangeeft hoe dit saldo is samengesteld. / Le solde du compte de régularisation pour les paiements (non identifiés) reportés de Bruxelles Fiscalité augmente d'année en année. Ni la direction de la comptabilité ni Bruxelles Fiscalité 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.	

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
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 en créances douteuses et prendre les réductions de valeur nécessaires en fonction du risque d'irrécouvrabilité.	
2017	Voor het beheer van zijn belastingen maakt Brussel Fiscaliteit gebruik van FOX en SAP 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 Brussel Fiscaliteit 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. / Bruxelles Fiscalité utilise FOX et SAP 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 Bruxelles Fiscalité est, depuis 2018, responsable de la perception et du versement des centimes additionnels communaux au précompte immobilier.	Brussel Fiscaliteit 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. / Bruxelles Fiscalité 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.	
2017	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 SAP Apollo en FOX fouten genereerden. De boekhouding voerde niet alle correcties uit op de in SAP 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 SAP Apollo et FOX générait des erreurs. La comptabilité n'a pas apporté toutes les corrections sur les taxes gérées dans SAP Apollo. Pour celles gérées dans FOX, des corrections ont été proposées, mais elles n'ont pas été intégrées dans la comptabilité.	Het Rekenhof beveelt aan het internecontrolesysteem en het risicobeheer te versterken, zodat mogelijke fouten tijdig worden opgespoord. De aangeleverde rapportering van Brussel Fiscaliteit dient volledig, betrouwbaar en accuraat te zijn. Zowel de GOB als Brussel Fiscaliteit 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 SAP 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 Bruxelles Fiscalité doit être complet, fiable et précis. Tant le SPRB que Bruxelles Fiscalité 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 SAP Apollo et dans FOX.	
2016	Niet-boeking van verschillende bankrekeningen. / Non-comptabilisation de plusieurs comptes bancaires.	Alle bankrekeningen geopend op naam van het gewest bij de liquide middelen boeken. / Comptabiliser parmi les valeurs disponibles tous les comptes bancaires ouverts au nom de la Région.	Het antwoord is opgenomen in het verslag. / La réponse est reprise dans le corps du texte.

Voor het eerst vermeld — 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 vijf ABI (het Fonds voor de financiering van het waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc en Brussel Ontmanteling). / Absence de convention de centralisation de la trésorerie (CCFB) avec cinq OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc et Bruxelles Démontage).	De overeenkomsten afsluiten waarin artikel 68, § 4, van de OOBBC voorziet. / Conclure les conventions prévues par l'article 68, § 4, de l'OOBBC.	Het FFWB en Brussel Ontmanteling zijn lege dozen. Voor de andere geciteerde instellingen zal in een nota aan de Regering worden gevraagd om deze uit te sluiten van het toepassingsgebied van het FCCB. / Le FFPE et Bruxelles Démontage sont des coquilles vides. Les autres organismes cités feront l'objet d'une note au gouvernement afin de les exclure du champ d'application du CCFB.
2016	Fouten bij de invoer en niet-naleving van de boekhoudkundige procedure voor 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.	Wij zullen werken aan het verbeteren van de procedure voor het inventariseren van de gegevens. Wij willen er evenwel op wijzen dat het moeilijk is om betrouwbare informatie te verkrijgen en in het bijzonder om die tijdig te verkrijgen voor de definitieve afsluiting. / Nous allons travailler pour l'amélioration de la procédure d'inventorisation des données. Nous tenons tout de même à souligner la difficulté de récolte d'informations fiables, surtout dans le respect des délais pour la finalisation de la clôture.
2017	Als de debet- en creditbenen op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden de ontvangen en betaalde interessens voor de swapverrichtingen geboekt op nettopasis, 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.	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.	De opmerking werd in acht genomen voor het parametreren van de nieuwe HANA-toepassing ; in 2019 zullen we het Agentschap van de Schuld vragen ons de nodige informatie voor de regularisatie te bezorgen. / La remarque a été prise en compte pour le paramétrage de la nouvelle application HANA ; en 2019, nous allons demander à l'agence de la dette de nous communiquer les informations utiles pour régularisation.
2017	De uitgifteverschillen op leningen werden verkeerd geboekt, wat niet strookt met artikel 24 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. / Erreur de comptabilisation des différences d'émission sur emprunts, en contravention avec l'article 24 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.	De uitgifteverschillen <i>pro rata temporis</i> boeken over de looptijd van de lening. / Comptabiliser les différences d'émission prorata temporis sur la durée de l'emprunt.	
2017	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 schulderugbetalingen. / 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.	Die erfpanthen boeken als financiële leasings. / Comptabiliser ces emphytéoses en tant que locations-financements (leasings financiers).	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 leasings opérationnels ; de ce fait, les montants versés au titre de loyers sont à considérer comme des charges.
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.	Er werd contact opgenomen. De schuld is niet gerechtvaardigd ; de bedragen zullen omgeboekt worden naar ontvangsten. Beslissing van de Regering verwacht met het oog op de regularisatie. / Les contacts ont été pris. La dette n'est pas justifiée ; les montants seront reversés en recettes. Décision du gouvernement attendue pour la régularisation.

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
2017	Overschatting buiten balans van het niet-gebruikte deel van de kredietlijn bij de kassier. / Surévaluation hors bilan de la part non utilisée de la ligne de crédit auprès du caissier.		
2016	Inadequate rapportering in de bijlage bij de algemene rekening over verschillende gegevens in verband met de toekeuring 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.	
2017	De gewestelijke tussenkomsten in de dienstencheques die in december 2018 werden terugbezorgd aan de firma die ze had uitgegeven, werden pas in 2019 als kosten geboekt en als uitgaven aangerekend. / Les interventions régionales dans les titres-services remis en décembre 2018 à la société émettrice des titres-services n'ont été prises en charges et imputées en dépenses qu'en 2019.	Die gewestelijke tussenkomsten boeken en aanrekenen op het jaar waarin de dienstencheques worden terugbezorgd aan de firma die ze heeft uitgegeven. / Comptabiliser et imputer ces interventions régionales sur l'année de rentrée des titres-services à la société émettrice.	Er zal navraag gedaan worden bij BEW. / Une vérification sera faite auprès de BEE.
2016	Inadequate boeking van de voorschotten aan de beheerders van voorschotten. / Comptabilisation inadéquate des avances aux régisseurs d'avances.	Die voorschotten analyseren en de nodige boekingen uitvoeren. / Procéder à l'analyse de ces avances et aux écritures nécessaires.	Het antwoord is opgenomen in het verslag. / La réponse est reprise dans le corps du texte.
2016	Voor de gewestelijke personenbelasting wordt alleen het nettobedrag weergegeven (de opeentien 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 ter informatie opnemen in de bijlage bij de rekening. / Indiquer le montant des dépenses fiscales dans l'annexe aux comptes à titre d'information.	Het document zal bij de middelenbegroting gevoegd moeten worden en de uitvoering bij de algemene rekening. / Le document devra être rajouté au budget des voies et moyens, et l'exécution devra figurer en annexe du compte général.
2012	Onjuist gebruik van de economische codes 0 <i>Niet-verdeeld</i> voor ontvangsten en uitgaven. / Utilisation inappropriée de codes économiques 0 À ventiler en recettes et en dépenses.	De economische code 0 <i>Niet-verdeeld</i> niet meer gebruiken bij de budgettaire aanrekening. / Ne plus utiliser de code économique 0 À ventiler lors de l'imputation budgétaire.	Dit probleem zal volledig opgelost zijn bij de overschakeling naar het gewestelijke platform, waar geen niet-uitgesplitste economische codes gebruikt worden. In 2019 zijn de betrokken bedragen op de begroting van de GOB marginaal. / Ce problème sera complètement résolu lors du passage sur la plateforme où les codes économiques non ventilés ne sont pas utilisés. En 2019, les montants concernés au budget du SPRB sont marginaux.
2017	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 98 miljoen euro aanrekenen voor dit bedrag, te indexeren naargelang de bepalingen van het contract. / Imputer un engagement de 98 millions d'euros, à indexer selon les dispositions du contrat.	Wij zijn afhankelijk van de regeringsbeslissingen. / Nous sommes dépendants des décisions du gouvernement.
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.	Wij zijn afhankelijk van de regeringsbeslissingen. / Nous sommes dépendants des décisions du gouvernement.

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	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, constituants 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. / Enregister les droits constatés conformément aux articles 36 et 42 de l'OOBCC.	Wij zijn afhankelijk van de regeringsbeslissingen. / Nous sommes dépendants des décisions du gouvernement.
2010	Er werden uitgaven uitgevoerd die verkeerd economisch werden geklassificeerd. / 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.	
2017	Het uitstaand bedrag van de vastleggingen werd overschat omdat sommige ervan te vroeg werden geboekt of niet werden geannuleerd. / 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.	Dit werk vindt regelmatig plaats. / Ce travail est fait régulièrement.
2017	In de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen zijn bij de uitgaven en de ontvangsten verrichtingen voor derden geboekt (gemeentelijke opcentiemen en agglomeratie-opcentiemen). / Présence d'opérations pour compte de tiers (additionnels communaux et d'agglomération) en dépenses et en recettes dans le compte de récapitulation des opérations budgétaires.	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.	Met deze opmerking zal rekening gehouden worden vanaf 2019. / Cette remarque sera prise en compte dès 2019.
2016	De toestand van de begrotingsfondsen werd niet voorgelegd noch verantwoord. / Absence de justification et de présentation d'une situation des fonds budgétaires.	Een toestand van de begrotingsfondsen voorleggen die de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen en de beschikbare kredieten (saldo) op 1 januari en 31 december vermeldt, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen. Per begrotingsfonds een bankrekening reserveren waarop de bedragen worden gecentraliseerd en bewaard die afkomstig zijn van de aan de begrotingsfondsen toegewezen ontvangsten. / Présenter une situation des fonds budgétaires, reprenant les opérations de recettes et dépenses et les crédits (soldes) disponibles au 1 <sup>er</sup> janvier et au 31 décembre, tant en engagement qu'en liquidation. Réserver un compte bancaire par fonds budgétaire à la centralisation et à la conservation des montants perçus des recettes affectées aux fonds budgétaires.	Dit werk is aan de gang. / Ce travail est en cours de mise en œuvre.

Voor het eerst vermeld — Première occurrence	Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
2017	Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2018. / Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2018.	De betrokken overzichten opstellen en overzenden. / Établir et transmettre ce relevé.	De GOB zal het document bezorgen dat beschikbaar is in het informaticasysteem ; wij willen erop wijzen dat dit document bezorgd werd met de eerste rekeningen maar niet meer omdat wij van oordeel waren dat het Hof er toegang toe had omdat het beschikbaar was in het SAP-systeem. / Le SPRB transmettra le document qui est disponible dans le système informatique ; nous tenons à souligner que ce document, qui a été remis avec les premiers comptes, n'est plus remis car nous avons estimé que la Cour y avait accès car disponible dans le système SAP.
2017	Er is geen 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 ontvangst, 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.	De lijst van de delegatiebesluiten waarvan de CVV weet heeft, werd op 13 september aan het Rekenhof bezorgd. / La liste des arrêtés de délégations dont le CEL a connaissance a été transmise à la Cour des comptes le 13 septembre.
2015	Geen loonreconciliatie tussen de fiscale overzichtsstaten, de kostenrekeningen en de gegevens uit de beheersoftware. / Absence de réconciliation salariale entre les relevés fiscaux récapitulatifs, les comptes de charges et les données issues du 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.	
2017	Boeking van sommige opbrengsten op basis van de ontvangen betalingen en niet op basis van schuldvorderingsverklaringen of bewijskrachtige verantwoordingssstukken (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/ontvangen boeken zodra het recht is vastgesteld, meer bepaald bij de uitgifte van de schuldvorderingsverklaringen. / Procéder à l'enregistrement des produits/recettes dès la constatation du droit, notamment lors de l'émission des déclarations de créance.	Regeringsbeslissing verwacht. / Décision du gouvernement attendue.
2017	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.	De overschakeling naar SAP HANA zal ons in staat stellen de overeenstemming tussen MAR en GBP verder te verbeteren. / Le passage dans SAP HANA nous permettra d'améliorer encore ces liens PCMN-PCN.
2010	Een reglementair kader met leemten. / Cadre réglementaire lacunaire.	Ontbrekende uitvoeringsbesluiten van de regering van het BHG nemen <sup>(127)</sup> . / Prendre les AGRBC d'exécution manquants <sup>(127)</sup> .	Deze opmerking werd al in het verleden beantwoord ; de ontbrekende besluiten worden momenteel opgesteld. Wat de modaliteiten van de CVV betreft, werd in 2017 een voorstel geformuleerd, dat opnieuw voorgelegd zou kunnen worden. / Une réponse a déjà été apportée par le passé à cette remarque ; les arrêtés manquants sont en cours de rédaction. Pour l'arrêté modalités CEL, une proposition a été faite en 2017 et pourrait être relancée.

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

(127) Die 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.

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

### 3.5. Geraamde impact van de vaststellingen en overzicht van de opmerkingen

Louter op basis van de elementen die het Rekenhof identificeerde voor het boekjaar 2018, ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

<b>Geraamde impact van de geïdentificeerde aanpassingen (in miljoen euro)</b>		<b>Impact estimé des ajustements identifiés (en millions d'euros)</b>
<b>Vaststelling</b>	<b>Boekhoudkundig resultaat</b>	<b>Begrotingssaldo</b>
<b>Constat</b>	<b>Résultat comptable</b>	<b>Solde budgétaire</b>
<b>Gegevens van de algemene rekening (a) / Données du compte général (a)</b>	<b>- 527,4</b>	<b>- 350,6</b>
Als vaste activa geboekte kosten / Charges comptabilisées en immobilisations	- 4,9	
Financiële vaste activa / Immobilisations financières	- 0,3	
Premie Be Home / Prime Be Home	- 21,9	- 21,9
City tax / City tax	- 11,7	- 11,7
Geschillen (voorzieningen) / Litiges (provisions)	- 0,5	
Geschillen (geen vastgesteld recht) / Litiges (absence de droits constatés)	3,5	3,5
Voorzieningen voor risico's op verleende waarborgen / Provisions pour risques sur garanties accordées	- 0,4	
Boeking van uitgifteverschillen / Comptabilisation des différences d'émission	- 10,0	
Geschillendossiers onroerende voorheffing / Dossiers de litiges précompte immobilier	- 3,2	
Cut off : gewestelijke tussen- komsten in dienstencheques / Césure : interventions régionales dans les titres-services	- 8,9	- 8,9
Vliegtuigboetes / Amendes avions		1,2
Afrekening autonomiefactor / Décompte facteur d'autonomie	- 130,4	- 151,8
Schuld voor vakantiegeld / Dette pour pécule de vacances		- 6,9
Cut off / Césure		- 114,8
<b>Totaal van de aanpassingen (b) / Total des ajustements (b)</b>	<b>- 188,7</b>	<b>- 311,3</b>
<b>Gecorrigeerde resultaten (a+b) / Résultats corrigés (a+b)</b>	<b>- 716,1</b>	<b>- 661,9</b>

Bron : berekeningen van het Rekenhof

Enkel de op het begrotingssaldo geïdentificeerde aanpassingen kunnen het vorderingssaldo beïnvloeden.

De opmerkingen uit dit verslag kunnen als volgt worden samengevat :

### 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 2018, l'impact sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

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

Source : calculs de la Cour des comptes

Seuls les ajustements identifiés sur le solde budgétaire sont susceptibles d'influencer le solde de financement.

Les remarques formulées dans le présent rapport peuvent être synthétisées comme suit.

Overzicht van de opmerkingen van het lopende jaar		Synthèse des observations de l'année en cours
Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
De vergelijkende cijfers van het vorige boekjaar zijn niet opgenomen in de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen. / Il manque les chiffres comparatifs de l'exercice précédent dans le CROB.		Deze informatie zal worden toegevoegd aan de algemene rekening 2019. / L'information sera rajoutée dans le compte général 2019.
Er werden kosten als vaste activa geboekt. / Des charges ont été comptabilisées en immobilisations.		Het is lastig economische codes achteraf te corrigeren. Wij hebben grote inspanningen geleverd voor het opvolgen van deze vraag samen met de diensten, de inspecteurs van financiën en de CVV's om die problemen te onderkennen op het ogenblik dat de boekhoudkundige vastlegging in het systeem plaatsvindt ; wij hebben ook gewerkt aan de opleiding van de boekhoudmedewerkers opdat ze deze problemen zouden onderkennen bij de vereffening. Wij zetten onze inspanningen in die zin voort. / Il est difficile de faire des corrections de code économique à postériori. Nous avons énormément travaillé au suivi de cette demande avec les services, les inspecteurs des finances et les CEL pour détecer ces soucis au moment où l'engagement comptable est fait dans le système ; nous avons également travaillé à la formation des agents comptables afin qu'ils puissent détecter ces problèmes lors de la liquidation. Nous continuons à travailler dans ce sens.
Niet alle verrichtingen zijn weergegeven in de rapportering die Brussel Fiscaliteit ter beschikking stelt van de boekhouding. De 21,9 miljoen euro voor de premie Be Home die in 2018 rechtstreeks werd afgehouden van de aanslagen van dat jaar, werd niet opgenomen in de tabellen die Brussel Fiscaliteit aan de boekhouding heeft bezorgd. Die afhoudingen of verminderingen zijn dan ook noch in de algemene, noch in de begrotingsboekhouding geregistreerd. Het bedrag werd ook niet afgeboekt van de vorderingen, die dus 21,9 miljoen euro te hoog gewaardeerd zijn. De in 2018 opgestelde afrekeningen voor 2017 voor de gemeentelijke opcentiemen op de City taks werden niet opgenomen in de rapportering aan de boekhouding. De 0,8 miljoen euro aan de gemeenten te storten opcentiemen werd niet als een schuld geregistreerd. De 11,7 miljoen euro verschil tussen de effectief geïnde opcentiemen en de verleende voorschotten werd noch als kost, noch als uitgaven geregistreerd. / Toutes les opérations ne sont pas reprises dans le rapportage mis à la disposition de la comptabilité par Bruxelles Fiscalité. Les 21,9 millions d'euros pour la prime Be Home qui ont été déduits directement des impositions en 2018 n'ont pas été repris dans les tableaux transmis par Bruxelles Fiscalité. Ces retenues ou réductions ne figurent donc ni dans la comptabilité générale ni dans la comptabilité budgétaire. Le montant n'a pas non plus été déduit des créances, qui sont dès lors surestimées à concurrence de 21,9 millions d'euros. Les décomptes établis en 2018 pour les centimes additionnels à la City tax de 2017 n'ont pas été repris dans le rapportage à la comptabilité. Le montant de 0,8 million d'euros de centimes additionnels à verser aux communes n'a pas été enregistré en tant que dette. La différence de 11,7 millions d'euros entre les centimes additionnels effectivement perçus et les avances octroyées n'a été enregistrée ni en dépenses ni en charges.	Voorzien in een strikte interne controle die garandeert dat alle verrichtingen worden opgenomen in het beheerssysteem en dat die correct tot tot uiting komen in de rapportering aan de boekhouding. / Prévoir un contrôle interne strict qui garantit que toutes les opérations sont reprises dans le système de gestion et que celles-ci apparaissent correctement dans le rapportage adressé à la comptabilité.	

Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
<p>Voor de derdengelden kon geen procedure worden voorgelegd die alle hiervoor te volgen stappen door zowel Brussel Fiscaliteit als Brussel Financiën en Begroting duidelijk en ondubbelzinnig vastlegt aan de hand van uitgeschreven schema's. / Pour les fonds de tiers, aucune procédure n'a pu être produite fixant de manière claire et univoque à l'aide de schémas toutes les étapes à suivre à cet effet par Bruxelles Fiscalité et par Bruxelles Finances et Budget.</p>	<p>Uitschrijven duidelijke en gedetailleerde procedures die zijn gevalideerd door zowel Brussel Financiën en Begroting als door Brussel Fiscaliteit. / Élaborer des procédures claires et détaillées validées tant par Bruxelles Finances et Budget que par Bruxelles Fiscalité.</p>	
<p>De kennis van de software FOX is geconcentreerd bij twee personeelsleden die over een paar jaar met pensioen gaan. Dit brengt uiteraard risico's voor de continuïteit van het programma met zich. / La connaissance du logiciel FOX est concentrée auprès de deux membres du personnel qui partiront à la retraite dans quelques années. Cette situation comporte des risques quant à la continuité du programme.</p>	<p>Brussel Fiscaliteit moet ervoor zorgen dat er voldoende kennis over FOX beschikbaar blijft, ofwel zorgen voor een volledige migratie naar SAP Apollo. / Bruxelles Fiscalité doit veiller à conserver suffisamment de connaissances au sujet de FOX ou veiller à une migration complète vers SAP Apollo.</p>	
<p>Uit de tabellen die Brussel Fiscaliteit 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 maakt een correcte aanrekening onmogelijk. / Les tableaux transmis chaque année à la comptabilité par Bruxelles Fiscalité ne permettent pas de déterminer si les réductions de droits constatés portent sur l'année même ou sur des années antérieures, ce qui rend toute imputation correcte impossible.</p>	<p>In de tabellen moet een onderscheid worden gemaakt die een correcte aanrekening mogelijk maakt. / Les tableaux doivent opérer une distinction permettant une imputation correcte.</p>	
<p>De reconciliatie van de derdenrekeningen tussen het BAOB en de GOB bracht aan het licht dat zij er een andere interpretatie op na houden wat de overdracht van het vermogen van BI&amp;E betreft. / Les travaux de réconciliation des comptes de tiers entre l'ABAE et le SPRB ont mis en évidence une différence d'interprétation à propos du transfert du patrimoine de BI&amp;E.</p>	<p>Het BAOB en de GOB moeten afspraken maken over de boekhoudkundige verwerking van die overdracht. / L'ABAE et le SPRB doivent définir un traitement comptable commun lié à ce transfert.</p>	<p>Het BAOB zal de verschuldigde bedragen terugbetalen ; hierover wordt een nota aan de Regering voorbereid. / L'ABAE va rembourser les sommes dues ; une note au gouvernement est en préparation.</p>
<p>De bevoegdheidsdelegaties zijn niet in acht genomen bij het beheer van de directe schuld. / Non-respect des délégations de pouvoirs en matière de gestion de la dette directe.</p>	<p>De bepalingen van het ministerieel besluit van 10 november 2017 toepassen. / Appliquer les dispositions de l'arrêté ministériel du 10 novembre 2017.</p>	<p>De situatie werd geregulariseerd in februari 2019. / Le texte du rapport précise que la situation a été régularisée en février 2019.</p>
<p>De <i>early termination options</i> werden niet gevaloriseerd, noch geboekt. / Absence de valorisation et de comptabilisation des early termination options.</p>	<p>De gewestelijke boekhouder moet samen met het Agentschap van de Schuld schema's goedkeuren voor de waardering en boeking van ETO's. / Le comptable régional, en association avec l'agence de la dette, doit arrêter des schémas d'évaluation et de comptabilisation des ETO.</p>	
<p>Het afgeleid inflatie-indekkingsproduct (<i>cap spread</i>) werd niet geboekt bij de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. / Absence de comptabilisation en droits et engagements hors bilan du produit dérivé de couverture de l'inflation (<i>cap spread</i>).</p>	<p>Dat afgeleide product tegen nominale waarde boeken in klasse 0. / Comptabiliser ce produit dérivé à sa valeur nominale en classe 0.</p>	

Opmerking — Observation	Aanbeveling — Recommandation	Antwoord van de DBHR — Réponse des SGRBC
Aankopen via bankrekeningen van de beheerders van voorschotten worden niet geboekt. Er zijn overschrijdingen vastgesteld van de maximumbedragen inzake voorschotten en inzake het gelijktijdig aanhouden van voorschotten door de beheerders van voorschotten. / Omission de comptabilisation des achats payés à partir des comptes bancaires gérés par les régisseurs d'avances. Dépassemens des limites des avances aux régisseurs et de détention simultanée par des régisseurs.	De uitgaven die worden betaald via de kassen, de prepaidkaarten en de bankrekeningen van de beheerder van de voorschotten, ter visering voorleggen aan de CVV. / Soumettre les dépenses payées via les comptes bancaires du régisseur d'avances au visa du CEL.	Het antwoord is opgenomen in het verslag. / La réponse est reprise dans le corps du texte.
De afrekening van 151,8 miljoen euro voor de autonomiefactor werd niet budgettair aangerekend en er werd geen schuld geboekt voor de 130,0 miljoen euro dat kasmatig nog niet door de FOD Financiën is ingehouden. / Le décompte de 151,8 millions d'euros pour le facteur d'autonomie n'a pas été imputé au budget et aucune dette n'a été comptabilisée pour le montant de 130,0 millions d'euros que le SPF Finances n'a pas encore retenu d'un point de vue de caisse.	De GOB moet er voor zorgen dat alle verrichtingen worden geregistreerd in de boekhouding. / Le SPRB doit veiller à enregistrer toutes les opérations dans la comptabilité.	De boekhoudkundige regularisatie zal in 2019 plaatsvinden. / La régularisation comptable sera faite en 2019.
De uitgavenkredieten in de RUB stemmen niet overeen met de uitgavenkredieten in de begroting. / Discordance des montants des crédits de dépenses entre le CEB et le budget.	De variabele kredieten in overeenstemming brengen met de administratieve kredieten in de definitieve begroting (aangepaste en herschikte begroting) in de RUB. / Aligner les montants des crédits variables sur ceux des crédits administratifs du budget final (budget ajusté et reverté) dans le CEB.	Wij zullen voortaan in de RUB en de bijlage ervan de door het Parlement goedgekeurde bedragen vermelden. Deze bedragen verschillen van die in SAP, dat altijd het bedrag van het door de diensten besteedbare krediet vermeldt. / Nous allons désormais indiquer dans le CEB et son annexe les montants votés par le parlement. Ces montants diffèrent de SAP qui reprendra toujours le montant des crédits consommables par les services.
De procedure voor budgettaire vastleggingen vertoont diverse tekortkomingen. / La procédure d'engagement budgétaire présente plusieurs lacunes.	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. / 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.	Weigeringsprocedure uit te werken. / Procédure de refus à développer.
In de inventaris van alle overheidsopdrachten die werden gesloten, ontbreken de opdrachten van Brussel Fiscaliteit en de opdrachten van minder dan 8.500 euro. Ook het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 ontbreekt. / Absence des marchés de Bruxelles Fiscalité et des marchés inférieurs à 8.500 euros dans l'inventaire des marchés publics du rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017.	De opdrachten van Brussel Fiscaliteit opnemen in de inventaris en het betrokken verslag bij de algemene rekening van de DBHR voegen. / Inclure les marchés de Bruxelles Fiscalité. Annexer le rapport au compte général des SGRBC.	Inventaris van de bedragen < 8500 om de 3 jaar (wettelijke rapportering), volgende inventaris in 2021. In 2018 was er niet voldoende tijd voor deze inventaris. / Inventaire des montants < 8500 tous les 3 ans (reporting légal), prochain inventaire en 2021, les délais pour le faire en 2018 étaient trop courts.
Er werden zeven bedrijfswagens toegekend terwijl daar geen reglementaire grondslag voor bestaat. / Octroi de sept voitures de fonction en l'absence de base réglementaire.		

#### 4. ACTIRIS (ALGEMENE REKENING 2018)

Actiris is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 18 januari 2001<sup>(128)</sup>.

Op grond van die 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 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

#### 4. ACTIRIS (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Actiris est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001<sup>(128)</sup>.

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 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	210.911.251
Balanstotaal / Total du bilan	9.618.673
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	684.663.773
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	670.777.797
Totale ontvangsten / Total des recettes	665.186.839
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	19.476.934
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire

##### 4.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Door de methode die werd gehanteerd om de aan te rekenen kosten te identificeren en te boeken, werden diverse van die kosten verkeerd geprorateerd op het boekjaar 2018. Volgens de berekeningen van het Rekenhof is het boekhoudkundig resultaat van het boekjaar 7.777.732 euro te laag geraamd.
- Voor diverse stukken die werden geboekt bij de op te stellen facturen, werd ten onrechte geen budgettaire aanrekening uitgevoerd. Het gaat om een opgespoord bedrag van 3.008.170 euro. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat met eenzelfde bedrag onderschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Actiris beschikt over een inventaris van de terugvorderbare voorschotten in haar beheerprogramma die verband houden met de Geco-werkgelegenheidsprogramma's,

##### 4.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2018.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- En raison de la méthode retenue pour identifier et comptabiliser les charges à imputer, plusieurs d'entre elles ont été improprement proratisées sur l'exercice 2018. Selon les calculs de la Cour des comptes, le résultat comptable de l'exercice est sous-évalué de 7.777.732 euros.
- Plusieurs pièces comptabilisées en factures à établir n'ont pas fait l'objet, à tort, d'une imputation budgétaire pour un montant détecté de 3.008.170 euros, avec, pour conséquence, une sous-évaluation du résultat budgétaire du même montant.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Actiris ne dispose pas d'inventaire détaillé par tiers des avances récupérables liées au programme d'emploi ACS présentes dans son logiciel de gestion (6,8 millions

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

(128) Ordonnance du 18 janvier 2001 portant organisation et fonctionnement d'Actiris, telle que modifiée par l'ordonnance du 8 décembre 2016.

maar daarin zijn de vorderingen niet gedetailleerd per derde (6,8 miljoen euro). Bovendien heeft de instelling nagelaten die gegevens te reconciliëren met haar boekhouding bij de afsluiting van het boekjaar en ze te laten bevestigen door de begunstigde derden. Dat wordt nochtans voorgeschreven door 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 strikt toegepast.
  - Een bedrag van 525 duizend euro aan over te dragen kosten en een bedrag van 245 duizend euro aan op te stellen facturen werden niet geboekt.
  - Een bedrag van 487 duizend euro aan te ontvangen facturen werd verkeerd geboekt.
  - Een bedrag van 183 duizend euro aan te ontvangen facturen en een bedrag van 166 duizend euro aan aan te rekenen kosten werden niet aangerekend.
- Omdat een verkeerde keuze werd gemaakt de terugneming van een voorziening voor grote werken te boeken ten belope van 1,86 miljoen euro, is de te bestemmen winst van het boekjaar ten belope van datzelfde bedrag onderschat.
- Leefmilieu Brussel (LB) heeft met Actiris diverse Geco-contracten gesloten en volgens de berekeningen van LB zou voor de periode 1998 tot 2018 nog meer dan 1,2 miljoen euro betaald moeten worden. Actiris heeft een provisie geboekt voor dat bedrag. Hoewel de beherende diensten van de twee instellingen in november 2016 overleg pleegden, is er geen oplossing gevonden om de zaak in der minne te regelen. Daarom heeft LB Actiris in 2018 gedagvaard voor de rechtbank van eerste aanleg van Brussel, om de betalingen te bekomen waar LB naar eigen zeggen recht op heeft.

Gezien de mogelijke impact op de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en op de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding van Actiris en van LB, heeft het Rekenhof die laatsten en de gewestelijke boekhouder de voorbije jaren aanbevolen hun standpunten op elkaar af te stemmen en de noodzakelijke corrigerende boekingen te doen. Het Gewest zal door die twee instellingen immers een kost/uitgave moeten dragen van 1,2 miljoen euro.

Gebrek aan samenwerking zal er enkel toe leiden dat de gewestelijke entiteit moet opdraaien voor advocaten- en procedurekosten, wat de afloop van de rechtszaak ook moge zijn.

- Voor bepaalde operaties die in de periode 2016-2017 voorwerp waren van Europese cofinancieringen, heeft Actiris in 2018 nagelaten het nodige te doen om de saldi van de ontvangen prefinanciering en de openstaande vorderingen weg te boeken. Dat heeft echter geen

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 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 :
  - absence de comptabilisation de charges à reporter pour 525 milliers d'euros et d'une facture à établir pour 245 milliers d'euros ;
  - comptabilisation erronée de factures à recevoir pour 487 milliers d'euros ;
  - absence d'imputation de factures à recevoir pour 183 milliers d'euros et de charges à imputer pour 166 milliers d'euros.
- En raison d'un choix incorrect de comptabilisation pour la reprise d'une provision pour gros travaux de 1,86 million d'euros, le bénéfice de l'exercice à affecter est sous-évalué à hauteur de ce montant.
- Bruxelles Environnement (BE) a conclu plusieurs conventions d'emplois subventionnés avec Actiris et, selon les calculs de BE, un montant de plus de 1,2 million d'euros resterait impayé pour la période 1998 à 2018. Actiris a enregistré une provision pour ce montant. Malgré la rencontre entre les services gestionnaires des deux organismes en novembre 2016, aucune solution de règlement à l'amiable n'a pu être trouvée. Dès lors, BE a cité Actiris devant le tribunal de première instance de Bruxelles, en 2018, afin d'obtenir le paiement des montants qu'il estime dus.

Depuis plusieurs années, considérant les impacts potentiels sur le compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale mais également sur les comptabilités économiques et budgétaires d'Actiris et de BE, la Cour des comptes recommande à ces derniers et au comptable régional d'accorder leurs positions et de passer les écritures de correction nécessaires. En effet, la Région devra, au travers de ces deux organismes, supporter une charge/dépense à hauteur de 1,2 million d'euros.

Ce défaut de collaboration aura uniquement pour conséquence de faire supporter à l'entité régionale des frais d'avocat et de procédures, quelle que soit l'issue juridique.

- Pour certaines opérations soumises aux cofinancements européens relatives à la période 2016-2017, Actiris n'a pas procédé, en 2018, aux écritures d'élimination des soldes du préfinancement reçu et des créances ouvertes. Ce manquement n'influence pas les résultats comptable

invloed op het boekhoudkundig resultaat noch op het begrotingsresultaat van het boekjaar, maar de balans van de instelling is dientengevolge wel ten belope van 690.842 euro overschat.

- In het raam van het bijvoegsel bij zijn publiek-publieke samenwerkingsovereenkomst met Bruxelles Formation heeft Actiris ten onrechte een bedrag van 320.000 euro vereffend, terwijl het eigenlijk om een herbestemming ging van middelen die al in 2017 waren toegekend. De totale subsidie (2.577.551 euro) werd overigens vereffend nadat de wettelijke termijn was verstreken, wat strijdig is met artikel 36 van de OOBBC.
- Zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven zijn diverse fouten vastgesteld in de economische classificatie.
- De schuld voor vakantiegeld (3.719.196 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld in verband met het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (3.497.086 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.719.196 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat evenwel een beperkte impact hebben voor het vorderingsaldo van de instelling.

- 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 nagelaten een volledige fysieke controle van zijn vaste activa uit te voeren bij de afsluiting van het boekjaar. Dat is strijdig met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009.

De fysieke inventaris is ook één van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk is om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.

- Het beheercomité heeft de algemene directie delegatie verleend om vorderingen kwijt te schelden als het gaat om bedragen van minder dan 12.500 euro, maar dat is strijdig met artikel 49 van de OOBBC. De huidige wetgeving voorziet niet in enige delegatie voor dergelijke verrichtingen.
- Wat de werkgelegenheidsprogramma's betreft (startbaanovereenkomsten, doorstromingsprogramma's,

et budgétaire de l'exercice, mais il surévalue le bilan de l'organisme de 690.842 euros.

- Dans le cadre de l'avenant à sa convention de coopération public-public avec Bruxelles Formation, Actiris a liquidé erronément un montant de 320.000 euros alors qu'il s'agissait de la réaffectation de moyens déjà octroyés en 2017. Par ailleurs, en contravention avec l'article 36 de l'OOBBC, la liquidation de la subvention totale (2.577.551 euros) est intervenue au-delà du délai légal.
- Plusieurs erreurs de classification économique tant en recettes qu'en dépenses ont été détectées.
- La dette pour pécule de vacances (3.719.196 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2018, 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 (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018 (3.497.086 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.719.196 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.
- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, 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.
- La délégation de la compétence d'abandon de créances pour les montants inférieurs à 12.500 euros par le comité de gestion à la direction générale est irrégulière au regard de l'article 49 de l'OOBBC. En effet, aucune délégation n'est prévue par la législation actuelle pour ce type d'opérations.
- Pour les programmes d'emploi (CPE, PTP, ACS et contrat d'insertion), dont il est l'organe subsidiant et

Geco's en inschakelingscontracten), waarbij Actiris zowel subsidieerder als begünstigde is, boekt Actiris respectievelijk de kosten/uitgaven en de opbrengsten/ontvangsten die ermee gepaard gaan (meer dan 2 miljoen euro in 2018). Het gaat om interne verrichtingen zonder derden die niet tot financiële bewegingen leiden en die dus niet moeten worden opgenomen in de algemene boekhouding noch in de begrotingsboekhouding, maar beheerd moeten worden via een analytische boekhouding.

- Hoewel de officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening een jaarrekening omvat die was opgemaakt volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel (MAR). Er is echter vastgesteld dat de twee referentiestukken diverse fouten qua overeenstemming/specialiteit vertonen.

#### 4.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en aan de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Omdat verschillende beherende diensten talmen (geco-financierde projecten waaronder het Europees Sociaal Fonds, ONE-subsidies, Edenred-tussenkomsten), boekt Actiris bepaalde opbrengsten op basis van ontvangen betalingen veeleer dan op uitgegeven verklaringen van schuldvordering of sluitende verantwoordingsstukken (overeenkomsten, subsidiëringssbesluiten, samenwerkingsovereenkomsten). Bovendien verstrekkt de instelling de verantwoordingsstukken soms pas lang nadat het bedrag op haar bankrekening is komen te staan.

Die manier van boeken houdt een groot risico in voor de exhaustiviteit van de opbrengsten en voor de opvolging van de inningen: door de verschillen te identificeren tussen de geclaimde bedragen en de uiteindelijk ontvangen bedragen, moeten immers de nog te ontvangen rechten worden bepaald. Bovendien zullen de eventueel aan het eind van het boekjaar uitgeschreven schuldvorderingen waarvan de betaling slechts wordt ontvangen in de loop van het volgende boekjaar, op een verkeerd boek- en begrotingsjaar worden geregistreerd.

- Actiris kent aan twee mandatarissen van graad A5 en A4+ een bedrijfswagen toe waarvoor een voordeel van alle aard fiscaal wordt ingehouden. Er is echter geen uitgeschreven procedure die regels bepaalt voor de toekenning en het gebruik van bedrijfwagens.

le bénéficiaire, Actiris enregistre respectivement les charges/dépenses et les produits/recettes qui y sont liés (plus 2 millions d'euros en 2018). Cependant, ces opérations de nature interne qui sont sans contrepartie avec un tiers et n'entraînent aucun mouvement financier ne doivent pas être reprises dans les comptabilités générale et budgétaire mais doivent être gérées via une comptabilité analytique.

- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes contienne des comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Toutefois, plusieurs erreurs de correspondance/specialité entre les deux référentiels ont été détectées.

#### 4.3. 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.

- En raison du manque de diligence de plusieurs services gestionnaires (projets cofinancés, en ce compris le Fonds social européen, subventions ONE, interventions 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, accords de coopération). 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 pour l'exhaustivité des produits et le 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.

- Actiris accorde à deux mandataires de grade A5 et A4+ une voiture de fonction, pour lesquels un avantage en toute nature est retenu fiscalement. Cependant, aucune procédure écrite relative à l'octroi ou à l'utilisation des voitures de fonction n'a été établie. Par ailleurs, la

Bovendien stelt het Rekenhof vast dat de toekenning van dat bijkomend voordeel bovenop de bezoldiging niet op enige reglementaire grondslag berust.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(129)</sup> gelden voor Actiris het administratief statuut en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn voor de ambtenaren en de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Volgens de berekeningen van het Rekenhof kosten die bedrijfswagens Actiris jaarlijks 16.070 euro<sup>(130)</sup>.

Het Rekenhof stelt vast dat elk buiten het personeelsstatuut toegekend voordeel moet berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis, die objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden omvat.

Actiris preciseert dat er al bedrijfswagens werden toegekend nog vóór de huidige directeur-generaal en adjunct-directeur-generaal in dienst traden. Zij hebben de bestaande verworvenheden overgenomen en beschouwen die nu als verworvenheden volgens het arbeidsrecht. De instelling verklaart dezelfde lijn te volgen als de andere instellingen van openbaar nut als het gaat om de toekenning van bedrijfswagens : ze zullen worden opgenomen in de car policy die zal worden opgesteld.

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(131)</sup> voorziet, was bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Voor verschillende mandatarissen is echter een aantal aanwezigheden vermeld dat niet klopt, want ze waren effectief vaker aanwezig.

Bovendien is het verslag niet opgesteld volgens het door de regering goedgekeurde model<sup>(132)</sup>.

- Actiris moet haar sociale schulden op gedocumenteerde wijze aflossen met de ontvangen externe bevestigingen. Bovendien moeten eventueel geïdentificeerde verschillen worden verantwoord (109.680 euro, volgens de berekeningen van het Rekenhof).
- Het doorgedreven intern toezicht op de tankkaarten (acht tankkaarten voor in totaal 4.253 euro aan uitgaven

(129) Besluiten 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 en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(130) Huur- en afschrijvingskosten.

(131) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(132) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 4 oktober 2018 houdende uitvoering van artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017.

Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(129)</sup>, le statut administratif et pécuniaire d'Actiris est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région. Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, les charges annuelles de ces voitures pour l'organisme sont de 16.070 euros<sup>(130)</sup>.

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

Actiris précise que l'octroi de voitures de fonction existait avant la prise de fonction des actuels directeur général et directeur général adjoint. Ils ont repris les acquis existants, qu'ils considèrent maintenant comme des acquis selon le droit du travail. L'organisme indique s'aligner sur les autres organismes d'intérêt public pour l'octroi de voitures de fonction ; elles seront reprises dans la car policy qui va être élaborée.

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(131)</sup> a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, le nombre de présences renseigné pour plusieurs mandataires n'est pas correct car il est inférieur à leurs présences effectives.

De plus, il n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement<sup>(132)</sup>.

- Actiris doit procéder à la réconciliation documentée de ses dettes sociales avec les confirmations externes reçues. De plus, les différences éventuellement identifiées doivent être justifiées (109.680 euros selon les calculs de la Cour des comptes).
- L'amélioration du contrôle interne des cartes carburant (huit cartes carburant pour un total de dépenses de

(129) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(130) Charges de location et d'amortissement.

(131) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(132) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 4 octobre 2018 portant exécution de l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017.

in 2018) moet worden voortgezet, meer bepaald door een uitgeschreven controleprocedure op te stellen over het gebruik ervan.

- Volgens de RUB heeft Actiris de limiet van de vastleggings- en vereffeningskredieten overschreden op de volgende basisallocaties :
  - 01.001.07.01.11.11 Bezoldigingen : overschrijding met 181.736 euro ;
  - 18.011.27.01.43.59 RSZ-verminderingen – overdrachten lokale besturen : overschrijding met 2.412.806,05 euro, wat verband houdt met de zesde Staatshervorming (virtuele uitgaven).

Noch het totaalbedrag van de kredieten, noch het bedrag per opdracht werd echter overschreden.

## 5. GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR NETHEID (ALGEMENE REKENING 2018)

Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, ingesteld door de ordonnantie van 19 juli 1990<sup>(133)</sup>.

Het GAN staat in voor de openbare netheid en het afvalbeheer in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

### 5.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

4.253 euros en 2018) doit être poursuivie, notamment en établissant une procédure écrite de contrôle de leur utilisation.

- Selon le CEB, Actiris a dépassé la limite des crédits en engagement et en liquidation sur les allocations de base suivantes :
  - 01.001.07.01.11.11 *Rémunérations* : de 181.736 euros ;
  - 18.011.27.01.43.59 *Réductions ONSS-transferts pouvoirs locaux* : de 2.412.806,05 euros, liées à la sixième réforme de l’État (dépenses virtuelles).

Ni le montant global des crédits ni le montant par mission n’ont toutefois été dépassés.

## 5. AGENCE RÉGIONALE POUR LA PROPRETÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propriété (ARP), est un organisme administratif autonome de première catégorie, créée par l’ordonnance du 19 juillet 1990<sup>(133)</sup>.

Elle s’occupe de la propriété publique et de la gestion des déchets dans la Région de Bruxelles-Capitale.

### 5.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>		
Balanstotaal / Total du bilan	208.895.962	
Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)	– 19.575.611	
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>		
Totale ontvangsten / Total des recettes	233.127.615	
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	257.789.141	
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	257.734.924	
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>– 24.607.308</b>	

### 5.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

### 5.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2018.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

(133) Ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid.

(133) Ordonnance du 19 juillet 1990 portant création de l’Agence régionale pour la propriété.

- De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen die in de boekhouding werden geregistreerd, zijn respectievelijk 3.671.190 euro te laag en 6.738.417 euro te hoog geraamd.
- Het GAN schrijft zijn gebouwen lineair af op 30 jaar tegen een percentage van 3,3 %, terwijl de omzendbrief van 15 november 2007<sup>(134)</sup> voorziet in een lineair percentage van 2 % over 38 jaar, met een restwaarde van 24 %. Bovendien heeft het GAN in 2018 nagelaten de onroerende goederen af te schrijven die betrekking hebben op de DéNOx-installaties, alsook de vaste activa van rekening 265000 *Kosten voor de inrichting van gehuurde gebouwen*. Als gevolg daarvan is sprake van een gecumuleerde onderschatting van de materiële vaste activa, de eigen middelen en de delgingslasten, ten belope van respectievelijk 4.182.964, 5.925.208 en 1.742.244 euro.
- Het GAN heeft in rekening 416010 *Andere vorderingen Recypark* en in rekening 416100 *Diverse vorderingen Buda* gewestelijke verbintenissen voor investeringssubsidies geboekt zonder dat er een recht was vastgesteld. Die verbintenissen had het bijgevolg enkel in de rekeningen buiten balans mogen boeken. Het gecumuleerde saldo van die twee rekeningen beliep 2.754.136 euro op 31 december 2018. In rekening 416000 *Andere vorderingen* staat ook nog altijd een bedrag van 115.905 euro voor het project *Écopôle*, waarvoor het GAN geen gewestelijke investeringssubsidies meer zal ontvangen en dat dus gesaldeerd zou moeten worden. Als gevolg daarvan zijn de vorderingen op die drie rekeningen in totaal 2.870.041 euro te hoog geraamd.
- Wat de budgettaire afgrenzing betreft, heeft het GAN een bedrag van 12.914.776 euro aan rechten die in 2018 werden vastgesteld in de economische boekhouding, niet als ontvangsten aangerekend in de rekening van uitvoering 2018. Daarnaast heeft het een bedrag van 11.153.112 euro aan rechten ten laste van het GAN die schulden eigen aan het boekjaar 2018 vormen, pas in 2019 aangerekend bij gebrek aan beschikbare vereffeningskredieten of omdat er geen goedkeuring was gegeven vóór 1 februari 2019. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 1.761.664 euro te laag geraamd.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Wat de boekhoudkundige afgrenzing betreft, heeft het GAN nagelaten kosten toe te rekenen aan het boekjaar waarvan de rechten in 2018 hadden moeten worden vastgesteld ten belope van 1.592.272 euro. Bovendien heeft het een factuur van 184.548 euro per vergissing twee keer geboekt bij de *Té ontvangen facturen*. Daarnaast werd 383.533 euro aan opbrengsten

(134) Omzendbrief van 15 november 2007 van de minister van Financiën en Begroting om de in de OOBCC voorziene boekingsregels te doen toepassen.

- Les droits hors bilan enregistrés en comptabilité sont sous-estimés de 3.671.190 euros et les engagements hors bilan surestimés de 6.738.417 euros.
- L'Agence amortit ses bâtiments linéairement sur 30 ans, à un taux de 3,3 %, alors que la circulaire du 15 novembre 2007<sup>(134)</sup> prévoit un taux linéaire de 2 % sur 38 ans, avec une valeur résiduelle de 24 %. Par ailleurs, elle a omis d'amortir en 2018 les biens immeubles relatifs aux installations DéNOx ainsi que les immobilisations du compte 265000 Frais d'aménagement d'immeubles pris en location. Il en résulte une sous-estimation cumulée des immobilisations corporelles, des fonds propres et des charges d'amortissement, respectivement de 4.182.964, 5.925.208 et 1.742.244 euros.
- L'Agence a comptabilisé en 416010 Autres créances Recypark et en 416100 Crées diverses Buda, des engagements régionaux en matière de subsides d'investissement, et ce en l'absence de droit constaté. Ils auraient dès lors dû être enregistrés uniquement dans les comptes hors bilan. Le solde cumulé de ces deux comptes s'élève à 2.754.136 euros au 31 décembre 2018. Il subsiste également, dans le compte 416000 Autres créances, un montant de 115.905 euros relatif au projet Écopôle, pour lequel l'ARP ne recevra plus de subsides d'investissement régionaux et qui devait donc être soldé. Il en résulte une surestimation totale des créances sur ces trois comptes de 2.870.041 euros.
- En matière de césure budgétaire, des droits constatés en 2018 en comptabilité économique n'ont pas été imputés en recettes au compte d'exécution 2018 pour un montant établi à 12.914.776 euros. Par ailleurs, les droits à charge de l'organisme, constituant des dettes propres à l'exercice 2018, qui, faute de crédits de liquidation disponibles ou d'approbation avant le 1<sup>er</sup> février 2019, ont été imputés en 2019, s'élèvent à un montant établi à 11.153.112 euros. Il en résulte une sous-estimation du résultat budgétaire de 1.761.664 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- En matière de césure comptable, l'Agence n'a pas rattaché à l'exercice des charges dont les droits auraient dû être constatés en 2018 à hauteur d'un montant établi à 1.592.272 euros. En outre, elle a erronément enregistré deux fois une même facture de 184.548 euros en Factures à recevoir. Par ailleurs, elle a rattaché à l'exercice 2018 des produits pour un montant de

(134) Circulaire du ministre des Finances et du Budget du 15 novembre 2007 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBCC.

toegerekend aan het boekjaar 2018 terwijl het gaat om prestaties uit 2019. De opbrengsten (128.831 euro) die het gewest toekende vanwege goed financieel beheer in 2018, werden daarentegen niet toegerekend. Als gevolg daarvan is het boekhoudkundig resultaat globaal te hoog geraamd ten belope van 1.662.426 euro.

- In rekening 493100 *Over te dragen opbrengsten* staat nog altijd een creditsaldo van 109.950 euro in verband met een schijf van de werkingssubsidie voor het project *Containerpark*, terwijl het gewest die schijf in 2016 aan het GAN heeft betaald. Als gevolg daarvan is er bij de over te dragen opbrengsten sprake van een overschatting en is er bij het boekhoudkundig resultaat sprake van een onderschatting van 109.950 euro.
- Het GAN heeft in rekening 492100 *Aan te rekenen kosten* alle saldi laten staan van de subsidies aan de gemeenten voor vernieuwingsprojecten in 2017 (781.721 euro), terwijl de schijven voor 2017 in 2018 werden betaald (231.625 euro). Als gevolg daarvan is er bij de aan te rekenen kosten sprake van een overschatting en is er bij het boekhoudkundig resultaat sprake van een onderschatting van 231.625 euro.
- Het GAN heeft het uitstaand bedrag aan vastleggingen op 31 december in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 196.361 euro te laag geraamd.
- De rekeningen in GBP-formaat vertonen problemen inzake de boekhoudkundige specialiteit, zowel op het niveau van de balans als van de resultatenrekening.
- Behalve voor voertuigen voert het GAN geen aansluiting uit tussen de fysieke inventaris en de boekhoudkundige inventaris. De nettoboekwaarde van de vaste activa kan dus niet worden bevestigd via zo'n internecontrolemaatregel.
- Het GAN boekt sommige van zijn opbrengsten op basis van ontvangen betalingen, in plaats van op basis van vastgestelde rechten. Het betreft meer bepaald de Actiris-subsidies, die 6.957.532 euro beliepen in 2018.
- Hoewel de functies van de diverse financiële actoren duidelijk gescheiden zijn in de betalingsprocedure van het GAN, gebruikt het GAN een betalingssysteem waarbij het mogelijk is manueel betalingen te doen buiten de uit het boekhoudprogramma geïmporteerde betaalfiches om. Vermits het GAN de rekenplichtige of zijn vervanger toelaat autonoom bankverrichtingen te doen zonder beperking qua bedrag, heeft het GAN geen grip op het risico van fraude.
- Het GAN heeft de samenvattende overzichten van de rekeningen van de rekenplichtige te laat (op 6 mei 2019) aan het toezichthoudend orgaan bezorgd, dat ze op zijn beurt nog niet heeft voorgelegd aan het Rekenhof.

383.533 euros alors qu'ils concernent des prestations de 2019. Par contre, elle n'a pas rattaché les produits octroyés par la Région pour sa bonne gestion financière durant 2018, lesquels se montent à 128.831 euros. Il en résulte une surestimation globale du résultat comptable d'un montant établi à 1.662.426 euros.

- Il subsiste, dans le compte 493100 Produits à reporter, un solde créiteur de 109.950 euros qui concerne une tranche de subside de fonctionnement relatif au projet Parc à conteneurs alors que cette tranche lui a été versée par la Région en 2016. Il en résulte une surestimation des produits à reporter et une sous-estimation du résultat comptable de 109.950 euros.
- L'Agence a maintenu dans le compte 492100 Charges à imputer la totalité des soldes des subventions aux communes relatives aux projets innovants de 2017, soit 781.721 euros, alors qu'elle a liquidé des tranches relatives à 2017 en 2018 pour un montant de 231.625 euros. Il en résulte une surestimation des charges à imputer et une sous-estimation du résultat comptable de 231.625 euros.
- L'ARP a sous-estimé l'encours d'engagements au 31 décembre de l'annexe au compte d'exécution du budget de 196.361 euros.
- Il existe des problèmes de spécialité comptable dans les comptes sous format PCN tant au niveau du bilan que du compte de résultats.
- 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.
- L'ARP enregistre certains de ses produits sur la base des paiements reçus et non sur celle de droits constatés. Il s'agit notamment des subsides Actiris, qui s'élèvent à 6.957.532 euros en 2018.
- Bien que l'Agence sépare clairement les fonctions des divers acteurs financiers dans sa procédure de paiement, elle utilise un système de paiement qui permet d'effectuer des virements manuels en dehors de l'exécution de fichiers de paiements importés du logiciel comptable. Dès lors, puisqu'elle autorise le comptable-trésorier ou son suppléant à effectuer des opérations bancaires seul et sans limite de montant, elle ne maîtrise pas le risque de fraude.
- L'ARP a envoyé en retard, le 6 mai 2019, les relevés récapitulatifs des comptes du comptable-trésorier à l'organe de surveillance. L'organe de surveillance ne les a pas encore transmis à la Cour des comptes.

### 5.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

#### 5.3.1. Procedures

- Van sommige onroerende goederen, installaties, machines en uitrustingsstukken maakt het GAN geen jaarlijkse fysieke inventaris.
- 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.
- Toen het GAN zijn boekhouding overheveld naar het gewestelijke SAP-platform, was het factureringsprogramma met informatie over de saldi van de klantrekeningen niet beschikbaar, waardoor het GAN tussen januari en augustus 2019 geen enkele rappel heeft kunnen versturen.
- De overheidsopdracht voor de vernieuwing van de diensten inzake geschillen over gerechtelijke invorderingen kon pas gelanceerd worden in september 2019 als gevolg van diverse problemen in het opmaak- en autorisatieproces. Sinds 1 januari 2019 kan het GAN dus niet meer rekenen op de hulp van een deurwaarder om zijn vorderingen in te vorderen. Het beschikt intern niet over de nodige resources om dat werk zelf te doen.

#### 5.3.2. Aankopen via tankkaarten

##### 5.3.2.1. Tankkaarten op naam, toegekend aan titularissen van een bedrijfsvoertuig

Het GAN ziet er systematisch op toe per nominatieve tankkaart niet méér uitgaven voor brandstof ten laste te nemen dan het maximum<sup>(135)</sup> van 1.500 liter per jaar en per medewerker.

Het controleert echter niet systematisch het gemiddelde brandstofverbruik per voertuig, zoals het Rekenhof in zijn vorige verslag had aanbevolen<sup>(136)</sup>.

Die controle is niet altijd sluitend omdat :

(135) Dat maximum is vastgelegd in het interne reglement voor de toekenning en het gebruik van voertuigen.

(136) 23<sup>e</sup> Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, punt III.6, 3.3.1.

### 5.3. 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.

#### 5.3.1. Procédures

- Certains immeubles, installations, machines et pièces d'outillage ne font pas l'objet d'un inventaire physique annuel.
- 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.
- Le passage de la comptabilité de l'Agence sur la plateforme SAP régionale a engendré des problèmes de mise à la disposition de son logiciel de facturation d'informations relatives aux soldes des comptes clients, de sorte que l'organisme n'a pu envoyer aucun rappel de factures de janvier à août 2019.
- Le marché public de renouvellement des services de contentieux de recouvrement judiciaire n'a pu être lancé qu'au mois de septembre 2019 à la suite de divers problèmes dans son processus d'élaboration et d'autorisation. Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, l'Agence n'obtient donc plus d'aide d'un huissier pour le recouvrement de ses créances et ne dispose pas des ressources nécessaires en interne pour effectuer elle-même ce travail.

#### 5.3.2. Achats par cartes carburant

##### 5.3.2.1. Cartes carburant nominatives attribuées aux titulaires de véhicules de fonction

L'Agence s'assure de manière systématique que sa prise en charge des dépenses de carburant par carte nominative ne dépasse pas la limite<sup>(135)</sup> des 1.500 litres par an et par agent.

Toutefois, elle ne contrôle pas systématiquement les consommations moyennes de carburant par véhicule, comme recommandé par la Cour des comptes dans son rapport précédent<sup>(136)</sup>.

En effet, ce contrôle n'est pas toujours concluant car :

(135) Fixée par le règlement interne d'octroi et d'utilisation des véhicules.

(136) Cour des comptes, 23<sup>e</sup> cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule I<sup>er</sup>, p. 94. Disponible sur [www.courdescomptes.be](http://www.courdescomptes.be).

- sommige medewerkers af en toe hun eigen bankkaart gebruiken om brandstof aan te kopen, nog vóór het maximum van 1.500 liter is bereikt ;
- de tankkaart van het GAN wordt gebruikt als de medewerker een vervangwagen krijgt ;
- de kwaliteit van de kilometerregistratie aan de pomp onregelmatig blijft.

Die elementen vertekenen het beeld van het gemiddelde verbruik per voertuig, dat uitsluitend zou worden berekend op basis van de gegevens die de brandstofleverancier meedeelt.

Het GAN stelt echter voor dat alle tankkaarthouders voortaan een formulier zouden invullen om elk gebruik van de kaart te verantwoorden (gebruikt voertuig, kilometerstand, enz.). Op het einde van elk kwartaal bezorgen ze het formulier aan de dienst die het wagenpark beheert, zodat er systematisch kan worden gecontroleerd.

#### 5.3.2.2. Tankkaarten gekoppeld aan dienstvoertuigen

De uitvoering van de oplossing die het GAN voorstelde na afloop van de vorige controle<sup>(137)</sup>, is stopgezet sinds de opdracht voor IT-programmering en -ontwikkeling op 10 juni 2019 afliep. Bijgevolg heeft het GAN nog geen analytische en gestandaardiseerde controle van het verbruik kunnen instellen als aanvulling bij de controle door de toezichthouders.

#### 5.3.3. Bedrijfswagens

Op 31 december 2018 hadden 73 medewerkers een bedrijfswagen (waarvoor een voordeel van alle aard fiscaal wordt ingehouden) op grond van een intern reglement voor de toekenning en het gebruik van voertuigen.

Dat reglement zal worden gewijzigd. Op 1 januari 2021 zou namelijk een *pool* van dienstwagens worden gecreëerd voor de medewerkers van de diensten verbalisatie, plaatse lijke besturen en personeelsaudit. Op die datum zouden nog slechts 40 medewerkers een bedrijfswagen krijgen.

Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Het administratief en geldelijk statuut van het personeel van het GAN is vastgelegd in het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 29 oktober 2011.

- certains agents utilisent ponctuellement leur carte bancaire personnelle pour leurs achats de carburant avant d'atteindre la limite des 1.500 litres ;
- la carte de carburant de l'Agence est utilisée lorsque l'agent obtient une voiture de remplacement ;
- la qualité du kilométrage encodé à la pompe reste irrégulière.

Ces éléments faussent dès lors les consommations moyennes par véhicule qui seraient calculées sur la seule base des données transmises par le fournisseur de carburant.

L'Agence propose toutefois que chaque titulaire d'une carte personnelle remplisse à l'avenir un formulaire justifiant chaque retrait avec la carte de l'ARP (véhicule utilisé, kilométrage, etc.) à remettre chaque trimestre au service gestion du parc automobile, en vue d'un contrôle systématique.

#### 5.3.2.2. Cartes carburant liées aux véhicules de service

La mise en œuvre de la solution évoquée par l'Agence à l'issue du contrôle précédent<sup>(137)</sup> est à l'arrêt depuis la fin du marché de programmation et de développement informatique intervenue le 10 juin 2019. En conséquence, elle n'a pas encore pu mettre en œuvre un contrôle analytique et standardisé des consommations, complémentaire à celui des surveillants.

#### 5.3.3. Voitures de fonction

Au 31 décembre 2018, l'ARP accorde une voiture de fonction à 73 agents (pour lesquels un avantage de toute nature est retenu fiscalement) en vertu d'un règlement interne d'octroi et d'utilisation des véhicules.

Ce règlement est en cours de modification. En effet, il est prévu de créer, au 1<sup>er</sup> janvier 2021, un *pool* de voitures de service pour les agents des services verbalisation, pouvoirs locaux et audit du personnel. À cette date, des voitures ne seraient donc plus attribuées à leurs 40 agents.

Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, le statut administratif et pécuniaire du personnel de l'ARP est fixé par l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (RBC) du 29 octobre 2011.

(137) Automatische transfer van de kilometerstanden op de routebladen naar het programma voor het beheer van het wagenpark.

(137) À savoir le transfert automatique des données kilométriques provenant des feuilles de route dans le logiciel d'immobilisation et de gestion de flotte automobile.

Het GAN preciseert echter dat de kwestie van de bedrijfswagens niet geregeld is in het administratief en geldelijk statuut dat op het agentschap van toepassing is, maar dat de Brusselse Hoofdstedelijke Regering er in haar besluit van 15 december 2011 mee instemde de controleurs van het GAN te vergoeden wegens de fiscale last die gekoppeld is aan de terbeschikkingstelling van een dienstvoertuig<sup>(138)</sup>.

Toen het GAN het ontwerp van besluit voorlegde aan de toezichthoudende minister, heeft het een stand van zaken gegeven en heeft het aan de minister laten weten dat die medewerkers de hun ter beschikking gestelde voertuigen sinds september 2009 mogen gebruiken voor persoonlijke doeleinden. De overheid is dus sinds begin 2011 op de hoogte van het feit dat voertuigen voor persoonlijke doeleinden worden gebruikt.

De Inspectie van Financiën heeft in 2011 overigens een advies geformuleerd over de tekst, die ook het voorwerp was van een protocol in sectorcomité XV<sup>(139)</sup> en van een akkoord van de ministers van Begroting en van Openbaar Ambt.

#### *5.3.4. Inachtneming van de bepalingen van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(140)</sup>*

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie voorziet, werd als bijlage toegevoegd aan de officieel overgezonden algemene rekening.

De inventaris van de overheidsopdrachten die het GAN sloot, vermeldt echter niet de opdrachten voor een bedrag van minder dan 8.500 euro excl. btw.

L'Agence précise toutefois que si la thématique des voitures de fonction n'est pas réglée dans le statut administratif et pécuniaire qui lui est applicable, le gouvernement de la RBC a, dans son arrêté du 15 décembre 2011, accepté d'indemniser ses contrôleurs en raison de la charge fiscale liée à la mise à disposition d'un véhicule de service<sup>(138)</sup>.

Lorsque l'Agence a présenté ce projet d'arrêté à son ministre de tutelle, elle a fait le point sur la situation et l'a informé que depuis septembre 2009, ces agents pouvaient utiliser la voiture mise à leur disposition à des fins personnelles. L'utilisation des voitures à titre privé était donc connue de cette autorité depuis début 2011.

Par ailleurs, le texte a, en 2011, fait l'objet d'un avis de l'Inspection des finances, d'un protocole en comité Secteur XV<sup>(139)</sup>, d'un accord du ministre du Budget et du ministre de la Fonction publique.

#### *5.3.4. Respect des dispositions de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(140)</sup>*

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance a été annexé au compte général officiellement transmis.

Toutefois, l'inventaire des marchés publics conclus ne mentionne pas les marchés dont le montant est inférieur à 8.500 euros HTVA.

(138) Die controleurs mochten hun voertuig uitsluitend in dienstverband gebruiken en niet voor persoonlijke doeleinden, waardoor ze zich telkens van thuis naar het werk moesten begeven.

(139) Nr. 2011/2.

(140) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(138) Ces contrôleurs n'étaient pas autorisés à utiliser leur véhicule à des fins personnelles, mais exclusivement à des fins liées à leur service, ce qui impliquait toutefois la réalisation de déplacements du domicile au lieu du travail.

(139) N° 2011/2.

(140) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

## 6. BRUSSELS AGENTSCHAP VOOR DE ONDERSTEUNING VAN HET BEDRIJFSLEVEN (ALGEMENE REKENING 2018)

Na de fusie van Atrium<sup>(141)</sup>, BAO<sup>(142)</sup> en BI&E<sup>(143)</sup> werd het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) opgericht bij de ordonnantie van 18 mei 2017<sup>(144)</sup>, als autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

### 6.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

## 6. AGENCE BRUXELLOISE POUR L'ACCOMPAGNEMENT DE L'ENTREPRISE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Créée à l'issue de la fusion d'Atrium<sup>(141)</sup>, d'ABE<sup>(142)</sup> et de BI&E<sup>(143)</sup>, par l'ordonnance du 18 mai 2017<sup>(144)</sup>, l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

### 6.1. Présentation du compte général 2018

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
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	<b>14.691.320</b>
	4.413.282
	36.680.727
	34.793.174
	32.340.681
	<b>4.340.046</b>

### 6.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

De schuld voor vakantiegeld voortvloeiend uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar werd niet budgettair aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 voor 1.657.288 euro overschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Er werd geen fysieke inventaris van de vaste activa gemaakt bij het afsluiten van boekjaar 2018. Die procedure moet bij het opstellen van de rekeningen

### 6.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

La dette pour pécule de vacances résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué de 1.657.288 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le patrimoine immobilisé n'a pas fait l'objet d'un inventaire physique à la clôture de l'exercice 2018. Or, cette procédure est notamment destinée à fournir

(141) Gewestelijk Agentschap voor Handel.

(142) Brussels Agentschap voor de Onderneming.

(143) Dienst Brussel Invest & Export van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel.

(144) Ordonnantie van 18 mei 2017 houdende de oprichting van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven.

(141) Agence régionale du commerce.

(142) Agence bruxelloise pour l'entreprise.

(143) Service Bruxelles Invest & Export du Service public régional de Bruxelles.

(144) Ordonnance du 18 mai 2017 portant création de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise.

echter de zekerheid geven dat die balansrubriek correct boekhoudkundig gewaardeerd is.

Bureaumaterieel werd verkeerdelijk geboekt bij de kosten. Gezien de aard van het materieel en het bedrag, had het moeten worden geboekt bij de materiële vaste activa. Dat leidt tot een onderschatting van het boekhoudkundig resultaat ten belope van 28.432 euro.

- Artikel 18, § 2, van de ordonnantie houdende de oprichting van het BAOB bepaalt het volgende : « *De Regering draagt aan het Agentschap de goederen, rechten en plichten over met betrekking tot de opdrachten van de dienst Brussel Invest & Export (BI&E) van de Administratie* ».

Uit de analyse van de boekingen in de boekhouding van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB) en in de boekhouding van het BAOB komt een interpretatiedverschil naar voren met betrekking tot deze overdracht.

De GOB saldeerde in zijn rekeningen de vaste activa, vorderingen en schulden in verband met de opdrachten van BI&E. Met betrekking tot de saldi op de bankrekeningen van de economische en handelsattachés (EHA) blijft een vordering van 2.148.009 euro openstaan in de rekeningen van de GOB<sup>(145)</sup>. Uit voorzorg heeft de GOB een waardevermindering geboekt ten belope van eenzelfde bedrag.

Het BAOB interpreteert artikel 18, § 2, anders dan de GOB en heeft geen schuld ten opzichte van de GOB geboekt, maar een uitzonderlijke opbrengst van 2.207.245 euro die overeenstemt met het totaalbedrag van de inbreng (vaste activa, vorderingen en schulden in verband met de opdrachten van BI&E en de saldi van de bankrekeningen van de EHA).

Parallel legde het BAOB een voorziening aan ten belope van het totaalbedrag van deze inbreng, in afwachting van een formele beslissing van de regering omtrent de overdracht van het patrimonium van BI&E.

- Het Rekenhof stelde verschillende boekingsproblemen vast in verband met de afgrenzing.
  - Bepaalde kosten (180.967 euro) en opbrengsten (179.438 euro) werden verkeerdelijk geboekt in de overlopende rekeningen in plaats van respectievelijk te worden geregistreerd bij de te ontvangen facturen en de op te stellen facturen. Bovendien werden ze niet budgettair aangerekend.
  - Het beginsel van de boekhoudkundige afgrenzing wordt niet strikt toegepast.

Een aantal facturen die dateren van 2018 en betrekking hebben op prestaties aangaande dat

l'assurance, lors de l'établissement des comptes, que la valorisation comptable de cette rubrique du bilan est correcte.

Du matériel de bureau a été erronément comptabilisé en charges. En raison de sa nature et du montant, ce matériel aurait dû être comptabilisé en immobilisations corporelles. Il en résulte une sous-estimation du résultat comptable de 28.432 euros.

- L'article 18, § 2, de l'ordonnance portant création de l'ABAE prévoit que « *le gouvernement transfère à l'Agence les biens, droits et obligations relatifs aux missions du service Bruxelles Invest & Export (BI&E) de l'administration* ».

L'analyse des écritures enregistrées dans la comptabilité du Service public régional de Bruxelles (SPRB) et dans celle de l'ABAE met en évidence une différence d'interprétation à propos de ce transfert.

Le SPRB a soldé, dans ses comptes, les actifs immobilisés, les créances et les dettes liés aux missions de BI&E. En ce qui concerne les soldes des comptes bancaires des attachés économiques et commerciaux (AEC), une créance de 2.148.009 euros reste ouverte dans ses comptes<sup>(145)</sup>. Par prudence, le SPRB a acté une réduction de valeur du même montant.

Ne partageant pas l'interprétation du SPRB au sujet de l'article 18, § 2, l'ABAE n'a pas comptabilisé de dette envers le SPRB mais un produit exceptionnel de 2.207.245 euros correspondant à la totalité de l'apport (actifs immobilisés, créances et dettes liés aux missions de BI&E et soldes des comptes bancaires des AEC).

Parallèlement, l'Agence a provisionné la totalité de cet apport dans l'attente d'une décision formelle du gouvernement de transfert du patrimoine de BI&E.

- La Cour a constaté plusieurs problèmes de comptabilisation liés à la césure.
  - Des charges (180.967 euros) et produits (179.438 euros) ont été comptabilisés erronément dans les comptes de régularisation au lieu d'être enregistrés, respectivement, en factures à recevoir et factures à établir. De plus, ils n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire.
  - Le principe de césure comptable n'est pas appliqué rigoureusement.

Des factures datées de 2018 et portant sur des prestations relevant de cet exercice ont été

(145) De GOB is van oordeel dat de door de EHA beheerde bankrekeningen werden geopend op zijn naam en niet op naam van BI&E, en dat ze niet binnen het toepassingsdomein van artikel 18, § 2, van de voornoemde ordonnantie vallen.

(145) Le SPRB considère que les comptes bancaires gérés par les AEC étaient ouverts à son nom et non à celui de BI&E, et qu'ils n'entrent pas dans le champ d'application de l'article 18, § 2, de l'ordonnance précitée.

boekjaar werden geregistreerd op boekjaar 2019. Bijgevolg werden het economische resultaat en het begrotingsresultaat 73.538 euro te hoog geraamd.

De opbrengsten die gekoppeld zijn aan het doorfactureren van de kosten voor de deelname aan een in 2019 gepland event, werden niet geboekt op de overlopende rekening *Over te dragen opbrengsten*. Dat leidt tot een overschatting van het economisch resultaat 2018 ten belope van 127.575 euro.

Een aantal kosten van alle aard met betrekking tot boekjaar 2019 en ten belope van 226.543 euro in totaal werden niet geregistreerd op de overlopende rekening *Over te dragen kosten*, maar volledig opgenomen bij de kosten betreffende boekjaar 2018. Bijgevolg werd het economisch resultaat 226.543 euro te laag geschat.

- De boeking van de in 2018 betaalde schijven voor de subsidie *REREB-Resilient Retail for Brussels* is niet in overeenstemming met de door de instelling vastgelegde waarderingsregels. Een aantal voor- schotten ten belope van 31.721 euro werden geboekt bij de opbrengsten terwijl de voorwaarden voor de vaststelling van de rechten niet vervuld waren. Bijgevolg werden de opbrengsten 31.721 euro te hoog geraamd.
- Een aantal kosten werden dubbel geboekt en betaald, waardoor de rekening van het economisch resultaat en het begrotingsresultaat 33.941 euro te laag werd geraamd.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen stemt niet overeen met de werkelijke vastleggingen die niet waren vereffend op 31 december 2018. Het BAOB analyseerde dat uitstaand bedrag nadat de rekening 2018 was afgesloten. Uit dat onderzoek blijkt dat het uitstaand bedrag op 31 december 2018 1.404.517 euro te hoog geraamd was.
- Het toezichthoudend orgaan bezorgde de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtigen niet aan het Rekenhof voor boekjaar 2018.
- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor boekjaar 2018.

### 6.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het agentschap moet de nodige internecontrolemaatregelen nemen om te waarborgen dat aan elke juridische

comptabilisées sur l'exercice 2019. Il en résulte une surestimation des résultats économique et budgétaire de 73.538 euros.

Les produits liés à la refacturation de frais de participation pour un événement programmé en 2019 n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement au compte de régularisation *Produits à reporter*. Il en résulte une surestimation du résultat économique 2018 de 127.575 euros.

Des charges de toute nature afférentes à l'exercice 2019, pour un montant total de 226.543 euros, n'ont pas été enregistrées au compte de régularisation *Charges à reporter* mais entièrement prises en charges sur l'exercice 2018. Dès lors, le résultat économique est sous-estimé de 226.543 euros.

- La comptabilisation des tranches libérées en 2018 pour le subside *REREB-Resilient Retail for Brussels* ne respecte pas les règles d'évaluation fixées par l'organisme. Des avances d'un montant de 31.721 euros ont été comptabilisées en produits alors que les conditions de constatation des droits n'étaient pas réunies. Il en résulte une surestimation des produits de 31.721 euros.
- Des charges ont été comptabilisées et payées deux fois, ce qui entraîne une sous-estimation du compte des résultats économique et budgétaire de 33.941 euros.
- L'encours des engagements ne correspond pas aux engagements réels non liquidés au 31 décembre 2018. L'ABAE a entrepris un travail d'analyse de cet encours après la clôture des comptes 2018. Il en ressort que l'encours au 31 décembre 2018 est surestimé de 1.404.517 euros.
- Le compte annuel de gestion des comptables-trésoriers n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2018 par l'organe de surveillance.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2018.

### 6.3. 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 doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant l'antériorité de

verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat bij alle uitgaven waarvoor een gewone vastlegging moet gebeuren.

- Het BAOB kent een bedrijfswagen toe aan acht contractuele personeelsleden, waarvoor een fiscaal voordeel in natura wordt ingehouden. Het gebruik van die bedrijfs-wagens wordt niet omkaderd door een geharmoniseerd reglement van het BAOB, maar wordt geregeld door de instructies die golden bij het BAO en bij Atrium.

## 7. BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARKEER-AGENTSCHAP (ALGEMENE REKENING 2018)

Het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (*parking.brussels*) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht bij authentieke akte van 12 januari 2011 ter uitvoering van de ordonnantie van 22 januari 2009<sup>(146)</sup>. 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 uit te voeren en toe te zien op de goede werking ervan. Eind 2018 bestonden de activiteiten van het agentschap voor het grootste deel uit controles en uit de inning van de gewestelijke parkeertributie op het grondgebied van zeven gemeenten<sup>(147)</sup>.

### 7.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

l’engagement comptable par rapport à l’engagement juridique pour toutes les dépenses devant faire l’objet d’un engagement ordinaire.

- L’ABAE accorde une voiture de fonction à huit membres du personnel contractuel, pour lesquels est retenu fiscalement un avantage en nature. L’utilisation de ces véhicules de fonction n’est pas encadrée par un règlement harmonisé au sein de l’ABAE mais régi par les règles qui prévalaient chez ABE et Atrium.

## 7. AGENCE DU STATIONNEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

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<sup>(146)</sup>. 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 2018, 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 sept communes<sup>(147)</sup>.

### 7.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	14.616.965
Balanstotaal / Total du bilan	76.120
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	26.768.706
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	23.791.593
Totale ontvangsten / Total des recettes	21.333.854
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	5.434.852
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	

### 7.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

### 7.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2018.

(146) Artikel 25, § 1, van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de organisatie van het parkeerbeleid en de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(147) Sint-Agatha-Berchem (sinds 2014), Sint-Jans-Molenbeek en Ganshoren (sinds 2015), Vorst (sinds 2016), Anderlecht (sinds 2017), Jette en Evere (sinds 2018).

(146) Article 25, § 1<sup>e</sup>, 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.

(147) Berchem-Sainte-Agathe (depuis 2014), Molenbeek-Saint-Jean et Ganshoren (depuis 2015), Forest (depuis 2016), Anderlecht (depuis 2017), Jette et Evere (depuis 2018).

Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel als het, na voldoende en geschikte controle-informatie te hebben verkregen, tot de conclusie komt dat afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn voor de financiële overzichten en er een diepgaande invloed op hebben.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Door tekortkomingen in de software waarmee de parkeerretributies de voorbije jaren werden beheerd, werd het totaal van de vorderingen van forfaitaire parkeerretributies en administratieve boetes 2,5 miljoen euro te laag geschat ten opzichte van de gegevens in de software.
- De gemeenten die zelf instaan voor de controles en voor de inning van parkeerretributies hebben niet allemaal hun jaaropgaven bezorgd van de kosten en ontvangsten die met die opdrachten gepaard gaan. Volgens de schatting van het Rekenhof op basis van de bevestigde bedragen van de opgaven die de voorbije jaren werden overgezonden, leidden die vertragingen ertoe dat de schuldvorderingen en ontvangsten 2,7 miljoen euro te laag werden geraamd.
- De huur van de software waarmee de parkeercontroles beheerd worden (1,51 miljoen euro) heeft het agentschap aangerekend op een uitgave met economische code 91.70 (buiten het vorderingssaldo) in plaats van code 12.11.
- Geannuleerde vorderingen van parkeerontvangsten die als oninvorderbaar werden beschouwd, heeft het agentschap niet aangerekend op de begroting en de annuleringen vloeiden niet voort uit een beslissing van de raad van bestuur, wat indruist tegen artikel 49 van de OOBCC. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 1.477.132 euro te hoog geraamd.
- De voorzieningen voor kosten in verband met de teruggave van parkeerontvangsten aan de gemeenten zijn 644 duizend euro te hoog geraamd omdat de berekeningsmethode geen rekening houdt met de toekomstige invorderingskosten van nog niet geïnde ontvangsten, die zullen moeten worden afgetrokken van de bedragen die aan de gemeenten moeten worden teruggegeven. Als gevolg daarvan is het boekhoudkundig resultaat te laag geraamd ten behoeve van eenzelfde bedrag.
- Omdat de parameters van het nieuwe boekhoudprogramma niet correct waren ingesteld, worden de van de gemeenten overgenomen parkeermeters afgeschreven over een periode van tien jaar vanaf de datum van overname, alsof ze in nieuwstaat waren overgenomen. Tot het boekjaar 2017 hield de resterende afschrijvingsduur echter rekening met de datum van ingebruikname door de gemeenten. Als gevolg daarvan zijn de activa en het boekhoudkundig resultaat 597 duizend euro te hoog geraamd.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- En raison des lacunes du logiciel de gestion des redevances de stationnement durant les années précédentes, le total des créances de redevances forfaitaires de stationnement et d'amendes administratives comptabilisées est sous-évalué d'un montant de 2,5 millions d'euros par rapport aux données de ce logiciel.
- 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 ; ces retards entraînent une sous-évaluation des créances et des recettes d'un montant estimé par la Cour des comptes à 2,7 millions d'euros sur la base des montants confirmés des relevés transmis durant les années précédentes.
- La location des logiciels de gestion du contrôle du stationnement (1,51 million d'euros) a été imputée sur une dépense de code économique 91.70 (hors solde de financement) au lieu du code 12.11.
- Les annulations des créances de recettes de stationnement considérées comme irrécouvrables n'ont pas été imputées budgétairement et n'ont pas été décidées par le conseil d'administration, en contravention à l'article 49 de l'OOBCC. Il en résulte une surévaluation du résultat budgétaire de 1.477.132 euros.
- Les provisions pour charges de rétrocession de recettes de stationnement aux communes sont surévaluées d'un montant identifié de 644 milliers d'euros, car leur méthode de calcul ne tient pas compte des futurs coûts de recouvrement des recettes non encore perçues, qui viendront en déduction des montants à rétrocéder aux communes. Il en résulte une sous-évaluation du résultat comptable du même montant.
- En raison d'un paramétrage incorrect du nouveau logiciel comptable, les horodateurs repris des communes sont amortis sur une durée de dix ans à compter de la date de leur reprise, comme s'ils avaient été cédés neufs, alors que jusqu'à l'exercice 2017, la durée d'amortissement résiduelle tenait compte de l'année de mise en service par les communes. Il en résulte une surévaluation de l'actif et du résultat comptable de 597 milliers d'euros.

Bovendien werden inrichtingen van gehuurde goederen 65 duizend euro te laag geraamd omdat ze over een periode van vijf jaar worden afgeschreven in plaats van over de resterende huurperiode of over dezelfde periode als inrichtingen van eigen goederen. Als gevolg daarvan zijn de activa en het boekhoudkundig resultaat te laag geraamd ten belope van eenzelfde bedrag.

- Diverse stukken die het agentschap geboekt heeft bij de te ontvangen facturen werden ten onrechte niet aangerekend op de begroting. Het gaat om een bedrag van 147.767 euro. Bovendien heeft het agentschap nagelaten een bedrag van 81.325 euro aan te ontvangen facturen te boeken. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 229.092 euro te hoog geraamd en is het boekhoudkundig resultaat 81.325 euro te hoog geraamd.
- De regularisatie van de fiscale voorafbetalingen heeft het agentschap geboekt in mindering van de kosten van het boekjaar, maar werd niet aangerekend op de begroting. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 199.687 euro te laag geraamd.
- De terugbetaling van door de gemeenten betaalde excedentaire voorschotten uit vorige jaren heeft het agentschap geboekt in mindering van de ontvangsten, in plaats van als uitgaven te registreren. Die boekingswijze heeft geen invloed op het begrotingsresultaat, maar miskent het begrotingsprincipe dat compensaties tussen ontvangsten en uitgaven verbiedt en leidt tot een verkeerde samentrekking van de uitgaven en de ontvangsten van boekjaar 2018 ten belope van 538.531 euro.
- De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen werden vermeld in het overzicht van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen, maar ze werden niet geboekt in de rekeningen van klasse 0. Bovendien is het bedrag van de hoofdelijke borg van de enige aandeelhouder (het gewest) 3,46 miljoen euro te laag geraamd omdat enkel de leningen van het agentschap erin zijn opgenomen in plaats van alle verplichtingen van het agentschap.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Ingevolge een rekenfout werd de op 31 december 2018 geboekte schuld voor vakantiegeld 15.915 euro te hoog geraamd.

De schulden voor vakantiegeld, gecorrigeerd ten opzichte van de al vernoemde fout (394.085 euro) en voor niet-opgenomen dagen vakantie (78.376 euro), die voortvloeien uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, heeft het agentschap wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er volgde geen budgettaire aanrekening in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). Het agentschap heeft daarentegen in zijn RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (380.890 euro).

De plus, des aménagements de biens loués sont sous-évalués de 65 milliers d'euros en raison de leur amortissement sur une durée de cinq ans au lieu de la durée restante du bail ou de celle des aménagements de biens propres. Il en résulte une sous-évaluation de l'actif et du résultat comptable du même montant.

- Plusieurs pièces comptabilisées en factures à recevoir n'ont pas, à tort, fait l'objet d'une imputation budgétaire pour un montant détecté de 147.767 euros. De plus, des factures à recevoir n'ont pas été comptabilisées pour un montant détecté de 81.325 euros. Il en résulte une surévaluation du résultat budgétaire de 229.092 euros et du résultat comptable de 81.325 euros.
- La régularisation des versements fiscaux anticipés a été comptabilisée en diminution des charges de l'exercice mais n'a pas été imputée budgétairement. Il en résulte une sous-évaluation du résultat budgétaire de 199.687 euros.
- Le remboursement des avances excédentaires versées par les communes durant les années antérieures est imputé en diminution des recettes au lieu de l'être en dépenses. Ce mode de comptabilisation, sans impact sur le résultat budgétaire, méconnait le principe budgétaire de non-compensation entre recettes et dépenses et entraîne une contraction erronée des dépenses et des recettes de l'exercice 2018 de 538.531 euros.
- Les droits et engagements hors bilan ont été repris dans la synthèse des droits et engagements hors bilan mais n'ont pas été comptabilisés dans les comptes de la classe 0. De plus, le montant de la caution solidaire de l'actionnaire unique (Région) est sous-évalué de 3,46 millions d'euros, car il ne reprend que les emprunts de l'Agence au lieu du montant de toutes ses obligations.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Suite à une erreur de calcul, la dette pour pécule de vacances comptabilisée au 31 décembre 2018 est surévaluée d'un montant de 15.915 euros.

Les dettes pour pécule de vacances corrigées de l'erreur mentionnée ci-dessus (394.085 euros) et pour jours de congé non pris (78.376 euros), résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018, ont bien été enregistrées en comptabilité générale, mais elles n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017, lequel a cependant été payé en 2018 (380.890 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC : en effet,

Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC : het recht op vakantiegeld en op niet-ogenomen dagen vakantie moet immers ten voordele van de personeelsleden worden vastgesteld op 31 december van elk boekjaar.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 te hoog geraamd ten behoeve van de schulden voor vakantiegeld en voor niet-ogenomen dagen vakantie die het agentschap bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding heeft geboekt, namelijk 472.461 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, heeft dat echter een beperkte impact op het vorderingssaldo van de instelling.

- De aan te rekenen kosten zijn 57 duizend euro te laag geraamd, waardoor het boekhoudkundige resultaat te hoog geraamd is ten behoeve van datzelfde bedrag.
- De intresten (43.943 euro) van leningen die op 31 december 2018 op vervaldag komen, werden pas in 2019 betaald. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat te hoog geraamd ten behoeve van dat bedrag.
- Bedragen die moeten terugvloeien naar de gemeenten en waarvan de stortingen werden opgeschort door de raad van bestuur, werden niet vereffend. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 31.880 euro te hoog geraamd.
- De jaarlijkse beheerrekeningen voor de boekjaren 2011 tot 2017 en de eindebeheerrekeningen van de rekenplichtigen werden niet aan het Rekenhof bezorgd. Andere commentaar uit het controleverslag

### 7.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het agentschap beschikt nog steeds niet over een schriftelijke verbintenis van het Tentoonstellingspark van Brussel (Brussels Expo) voor het gebruik van de som van 4 miljoen euro die in 2016 werd gestort bij de aanleg van een ondergrondse parking op de plaats van de huidige parking C van de Heizel.
- Diverse regeringsbesluiten over het personeel ontbreken of zijn gedeeltelijk verouderd (taalstelsels, overeenstemming met de besluiten van 2018, functiebeschrijving van parkeerstewards, maaltijdcheques, gemeenschappelijke database over het personeel, klachtdienst, ongewenst gedrag, juridische bijstand, medische controle, thuiswerk).
- Het agentschap kent aan twee personeelsleden met graad A5 en A4+ een bedrijfswagen toe, waarvoor

le droit au pécule de vacances et aux jours de congé non pris doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant des dettes pour pécule et pour jours de congé non pris enregistrées en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 472.461 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Les charges à imputer sont sous-évaluées d'un montant identifié de 57 milliers d'euros, avec, pour conséquence, une surévaluation du résultat comptable du même montant.
- Les intérêts des emprunts dont la date d'échéance est le 31 décembre 2018 (43.943 euros) n'ont été liquidés qu'en 2019. En conséquence, le résultat budgétaire est surévalué du même montant.
- Les rétrocessions aux communes dont le versement a été suspendu par le conseil d'administration n'ont pas été liquidées. Il en résulte une surévaluation du résultat budgétaire de 31.880 euros.
- Les comptes annuels de gestion pour les exercices 2011 à 2017 et de fin de gestion des comptables-trésoriers n'ont pas été transmis à la Cour des comptes.

### 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 ne dispose toujours pas d'engagement écrit du Parc des expositions de Bruxelles (Brussels Expo) 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, 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).
- L'Agence accorde à deux membres du personnel de grade A5 et A4+ une voiture de fonction, pour lesquels

een fiscaal voordeel in natura wordt ingehouden. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire basis bestaat voor de toeëneming van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 2 mei 2013<sup>(148)</sup> gelden voor de mandatarissen van het agentschap de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en de contractuele personeelsleden van het agentschap. Volgens de berekeningen van het Rekenhof bedragen de jaarlijkse kosten voor die wagens 13.985 euro voor het agentschap.

Het agentschap specificert dat er eind 2018 nog maar sprake was van één bedrijfswagen.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(149)</sup> voorziet, was bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het verslag werd integraal gepubliceerd op de website van het agentschap, maar in de door de regering overgezonden rekening ontbrak de inventaris van alle overheidsopdrachten die het agentschap sloot.

## 8. LEEFMILIEU BRUSSEL (ALGEMENE REKENING 2018)

Leefmilieu Brussel (LB)<sup>(150)</sup> is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij koninklijk besluit van 8 maart 1989.

### 8.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

un avantage en nature est retenu fiscalement. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 2 mai 2013<sup>(148)</sup>, le statut administratif et pécuniaire des mandataires de l'Agence est celui applicable à ses agents et aux membres de son personnel contractuel. Selon les calculs effectués par la Cour, les charges annuelles de ces voitures pour l'Agence s'élèvent à 13.985 euros.

L'Agence précise qu'à la fin 2018, il ne restait qu'une seule voiture de fonction.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(149)</sup> a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, bien que ce rapport ait été publié dans son intégralité sur le site internet de l'organisme, l'inventaire de tous les marchés publics conclus n'a pas été inclus dans le compte transmis par le gouvernement.

## 8. BRUXELLES ENVIRONNEMENT (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Bruxelles Environnement (BE)<sup>(150)</sup> est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'arrêté royal du 8 mars 1989.

### 8.1. Présentation du compte général 2018

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

Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
Balanstotaal / Total du bilan	124.452.101
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	10.666.649

(148) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap, Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot vaststelling van het administratief en geldelijk statuut van de contractuele personeelsleden van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap en Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering ten einde de voorwaarden te bepalen waaronder de mandatarissen bij de instellingen van openbaar nut worden aangewezen, ter uitvoering van artikel 35 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 2 mei 2013 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(149) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(150) Ordonnantie van 3 mei 2018 tot wijziging van de benaming van het Brussels Instituut voor Milieubeheer.

(148) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale, fixant le statut administratif et pécuniaire du personnel contractuel de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale et fixant les modalités de désignation de mandataires dans les organismes d'intérêt public, en exécution de l'article 35 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 2 mai 2013 portant le statut administratif et pécuniaire des agents de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(149) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(150) Ordonnance du 3 mai 2018 modifiant la dénomination de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement.

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	154.120.036
Totale ontvangsten / Total des recettes	155.813.747
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	148.194.480
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	5.925.556
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>5.925.556</b>

## 8.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

1.201.147 euro aan begrotingsuitgaven van 2018 werden naar boekjaar 2019 overgedragen bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of voorafgaande vastleggingen.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- LB heeft verschillende overeenkomsten voor gesubsidieerde betrekkingen met Actiris gesloten. Volgens de berekeningen van LB zou Actiris nog een bedrag van meer dan 1,2 miljoen euro moeten betalen voor de periode van 1998 tot 2018. Actiris heeft voorzieningen aangelegd ten belope van dat volledige bedrag tijdens de boekjaren 2017 en 2018.

Ondanks de ontmoeting tussen de beheerdiensten van beide instellingen in november 2016 kon de zaak niet in der minne geregeld worden. Bijgevolg heeft LB Actiris voor de rechtbank van eerste aanleg van Brussel gedaagd in 2018, om de betaling te bekomen van de bedragen waarvan LB meent dat ze haar verschuldigd zijn.

Rekening houdend met de mogelijke gevolgen voor de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, alsook voor de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding van Actiris en van LB, beveelt het Rekenhof beide instellingen evenals de gewestelijke boekhouder al jaren aan hun standpunten in overeenstemming te brengen en de nodige corrigerende schrifturen te boeken. Het gewest zal immers via deze twee instellingen een kost/uitgave van 1,2 miljoen euro moeten dragen.

Dit gebrek aan samenwerking zal er enkel toe leiden dat de gewestelijke entiteit advocaten- en procedurekosten moet betalen, ongeacht de juridische uitkomst.

- LB heeft geen voorzieningen aangelegd voor de lopende geschillen met ontslagen personeelsleden, terwijl haar waarderingsregels daarin voorzien. De voorzieningen zijn bijgevolg 104.000 euro onderschat op 31 december 2018.

## 8.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Des dépenses budgétaires de 2018 ont été reportées sur l'exercice 2019 pour un montant établi à 1.201.147 euros, faute de crédits budgétaires disponibles ou d'engagements préalables.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- BE a conclu plusieurs conventions d'emplois subventionnés avec Actiris. Selon les calculs de BE, un montant de plus de 1,2 million d'euros resterait impayé par Actiris pour la période 1998 à 2018. Ce montant a été intégralement provisionné par Actiris durant les exercices 2017 et 2018.

Malgré la rencontre des services gestionnaires des deux organismes en novembre 2016, aucun règlement à l'amiable n'a pu être trouvé. Dès lors, BE a cité Actiris devant le tribunal de première instance de Bruxelles, en 2018, afin d'obtenir le paiement des montants qu'il estime lui être dus.

Depuis plusieurs années, considérant les impacts potentiels sur le compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale ainsi que sur les comptabilités économiques et budgétaires d'Actiris et de BE, la Cour des comptes recommande à ces derniers et au comptable régional d'accorder leurs positions et de passer les écritures de correction nécessaires. En effet, la Région devra, au travers de ces deux organismes, supporter une charge/dépense à hauteur de 1,2 million d'euros.

Ce défaut de collaboration aura uniquement pour conséquence de faire supporter à l'entité régionale des frais d'avocat et de procédures, quelle que soit l'issue juridique.

- BE n'a pas comptabilisé de provisions relatives aux litiges en cours avec des membres du personnel congédiés alors qu'elles sont prévues dans ses règles d'évaluation. Les provisions sont sous-évaluées de 104.000 euros au 31 décembre 2018.

- De schuld voor vakantiegeld (2.531.864 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van boekjaar 2018 werden geleverd, heeft LB wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er volgde geen budgettaire aanrekening in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). LB heeft daarentegen in haar RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald, namelijk 2.338.554 euro.

Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld wordt immers ten voordele van de personeelsleden van de instelling elk boekjaar op 31 december vastgesteld.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die LB bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding heeft geboekt, namelijk 2.531.864 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, heeft dat echter een beperkte impact op het vorderingsaldo van de instelling.

- LB houdt zich niet aan de voorschriften van artikel 36 van de OOBBC in verband met de budgettaire cut off, noch bij de uitgaven (2.145.265 euro), noch bij de ontvangsten (110.017 euro), omdat de instelling de richtlijnen volgt die vervat zijn in de omzendbrief van de minister van Begroting.
- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige voor boekjaar 2018 werd niet aan het Rekenhof bezorgd door het toezichthoudend orgaan.

### 8.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- LB moet de nodige internecontrolemaatregelen toepassen om te garanderen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat.
- LB kon niet aantonen dat het tanken intern wordt gecontroleerd. In 2019 heeft de instelling een aantal acties ondernomen om de interne controle van het brandstofverbruik per wagen te verbeteren, of zal ze dat nog doen.
- LB kent de directeur-generaal een bedrijfswagen toe. De minister belast met Leefmilieu en Energie keurde die toekenning goed in een brief van 22 oktober 2013.

Er bestaat echter geen reglementaire basis voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

- La dette pour pécule de vacances (2.531.864 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 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 (CEB). Par contre, BE a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018, soit 2.338.554 euros.

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'organisme dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule de vacances enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 2.531.864 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- BE ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBCC relatif à la césure budgétaire tant en dépenses (2.145.265 euros) qu'en recettes (110.017 euros), car il se conforme aux directives de la circulaire de clôture du ministre du Budget.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier pour l'exercice 2018 n'a pas été transmis à la Cour des comptes par l'organe de surveillance.

### 8.3. 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.

- BE doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant que tout engagement comptable soit préalable à l'engagement juridique.
- BE n'a pas été en mesure de démontrer l'existence d'un contrôle interne sur les prises de carburant. En 2019, BE a mis ou mettra en place un certain nombre d'actions afin d'améliorer le contrôle interne du suivi de carburant par véhicule.
- BE accorde au directeur général une voiture de fonction, dont l'octroi a été approuvé par la ministre chargée de l'Environnement et de l'Énergie par courrier du 22 octobre 2013.

Cependant, il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(151)</sup> gelden voor LB de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Volgens de berekeningen van het Rekenhof bedragen de jaarlijkse kosten voor die wagens 8.575 euro voor de instelling<sup>(152)</sup>.

Het Rekenhof merkt op dat ieder voordeel dat wordt toegekend buiten het personeelsstatuut, dient te berusten op een reglementaire basis die de regering heeft goedgekeurd en die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden.

## 9. BRUSSEL GAS ELEKTRICITEIT (ALGEMENE REKENING 2018)

Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie<sup>(153)</sup> die werd opgericht bij de ordonnantie van 14 december 2006<sup>(154)</sup>. Brugel is de gewestelijke autoriteit voor de regulering van de energiemarkt.

### 9.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	Bedragen (in euro)
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	Montants (en euros)
		5.362.124 440.358

(151) Besluiten 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 en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(152) Huurkosten en afschrijvingslasten.

(153) In tegenstelling tot bij de overige autonome bestuursinstellingen van tweede categorie wordt de begroting niet rechtstreeks opgemaakt door de raad van bestuur, maar wordt ze vastgelegd door het Parlement op voorstel van vooroemd raad.

(154) Artikel 30bis, § 1, van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, ingevoegd bij 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 bij 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.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(151)</sup>, le statut administratif et pécuniaire de BE est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région. Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, les charges annuelles de ces voitures pour l'organisme sont de 8.575 euros<sup>(152)</sup>.

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

## 9. BRUXELLES GAZ ÉLECTRICITÉ (COMpte GÉNÉRAL 2018)

Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie<sup>(153)</sup>, créé par l'ordonnance du 14 décembre 2006<sup>(154)</sup>. Elle constitue l'autorité régionale de régulation des marchés de l'énergie.

### 9.1. Présentation du compte général 2018

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

Algemene boekhouding / Comptabilité générale	Balanstotaal / Total du bilan	Bedragen (in euro)
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	Montants (en euros)
		5.362.124 440.358

(151) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(152) Charges de location et d'amortissement.

(153) 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.

(154) Article 30bis, § 1<sup>er</sup>, 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<sup>er</sup> 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 modifiée 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.

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes
	4.324.737
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	4.085.301
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	3.850.314
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	<b>474.423</b>

## 9.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Een totaalbedrag van 104.551 euro (waaronder 59.819 euro overeenkomstig de omzendbrief betreffende de afsluiting, maar in strijd met de OOBBC) aan uitgaven voor de aankoop van goederen en diensten met betrekking tot boekjaar 2018, werd ten onrechte aangerekend op de begrotingskredieten van 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De te ontvangen facturen werden 8.632 euro te hoog geraamd. De verrichtingen met betrekking tot de te ontvangen facturen op 31 december 2017 werden immers niet weggeboekt in het begin van boekjaar 2018, bij de effectieve ontvangst van de facturen.
- Het Rekenhof heeft de volgende jaarfargrenzingsproblemen geïdentificeerd.
  - De dotatie voor goed financieel beheer die in 2019 werd gestort in het raam van de centralisatie van de gewestelijke thesaurieën en die werd berekend op basis van de financiële stromen en de thesau-rievoorzichten voor 2018 (8.424 euro) werd in het boekjaar 2019 bij de opbrengsten opgenomen terwijl die opbrengst volledig onder het boekjaar 2018 valt.
  - De schuld voor vakantiegeld (84.332 euro), die voortyloei uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld in verband met het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (76.771 euro).

## 10. BRUSOC (ALGEMENE REKENING 2018)

Brusoc is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, een naamloze vennootschap die voortkwam uit

## 9.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Un total de 104.551 euros (dont 59.819 euros en application de la circulaire de clôture, mais en infraction à l'OOBBC) de dépenses d'acquisitions de biens et de services afférentes à l'exercice 2018 a été indûment imputé sur des crédits budgétaires de 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les factures à recevoir sont surévaluées d'un montant de 8.632 euros. En effet, les opérations relatives aux factures à recevoir au 31 décembre 2017 n'ont pas été extournées au début de l'exercice 2018, lors de la réception effective des factures.
- La Cour a identifié les problèmes de césure suivants.
  - La dotation pour bonne gestion financière versée en 2019 dans le cadre de la centralisation des trésoreries régionales et calculée sur la base des flux financiers et des prévisions de trésorerie de 2018 (8.424 euros) a été prise en produits sur l'exercice 2019 alors que ce produit relève intégralement de l'exercice 2018.
  - La dette pour pécule de vacances (84.332 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018 (76.771 euros).

## 10. BRUSOC (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Brusoc est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, société anonyme résultant de la modi-

de wijziging op 12 november 2001 van het maatschappelijk doel van de vennootschap *United Team Management (UTM)*, die werd opgericht bij akte van 9 december 1998 en die op de afsluitdatum van de rekeningen 100 % eigendom was van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB).

De opdracht van Brusoc bestaat erin de creatie en de ontwikkeling van zeer kleine ondernemingen te ondersteunen en de initiatieven van sociale economische integratie van het gewest te steunen.

#### 10.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

fication, le 12 novembre 2001, de la raison sociale de la société *United Team Management (UTM)*, constituée par acte du 9 décembre 1998 et détenue à 100 %, à la date de clôture des comptes, par la Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB).

La mission de Brusoc est de soutenir la création et le développement de très petites entreprises et d'appuyer les initiatives d'économie sociale d'insertion de la Région de Bruxelles-Capitale.

#### 10.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro) Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)
	14.169.903 – 180.532
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements) Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	4.541.057 2.948.018 2.948.018
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b> <b>1.593.039</b>

#### 10.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- 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 391.384,39 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 274.384 euro.
- De openstaande vorderingen betreffende de subsidies van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG) zijn

#### 10.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes 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 391.384,39 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 274.384 euros.
- Les créances ouvertes relatives aux subventions de la Région de Bruxelles-Capitale (RBC) sont surévaluées

185.200 euro te hoog geraamd, want Brusoc beschikt niet over elementen die het mogelijk maken de rechten vast te stellen aangaande de saldi van die subsidies bij de afsluiting van het boekjaar.

- Het saldo van de subsidies die het BHG niet heeft betaald (7.050.915 euro), is niet vermeld bij de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.
- De uitvoeringsrekening van de begroting is niet opgesteld in dezelfde vorm als de begroting.
- Brusoc heeft nagelaten om niet-volstorte schijven (10.787 euro) van leningen die het in 2018 heeft toegestaan, budgettair aan te rekenen bij de vastleggingsuitgaven op het boekjaar 2018.
- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd niet aan het Rekenhof bezorgd.
- De annulering van vastgestelde rechten voor de oninvorderbare leningen werd niet ter beslissing voorgelegd aan het beheerorgaan, wat strijdig is met de bepalingen van artikel 49 van de OOBBC.

### 10.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Onder verwijzing naar artikel 26 van haar gecoördineerde statuten, dat stelt dat het mandaat van de bestuurders onbezoldigd wordt uitgeoefend, heeft Brusoc nagelaten voor het boekjaar 2018 het verslag te publiceren waarin de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen voorzien.

## 11. BRUSSEL PREVENTIE EN VEILIGHEID (ALGEMENE REKENING 2018)

Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht door de ordonnantie van 28 mei 2015<sup>(155)</sup>.

Het hoofddoel van BPV is het preventie- en veiligheidsbeleid in het Brussels Gewest te coördineren. Haar opdrachten bestaan er ook in het globaal veiligheids- en preventieplan en het jaarverslag van het Brussels Observatorium voor Preventie en Veiligheid uit te werken,

(155) Ordonnantie van 28 mei 2015 tot oprichting van een instelling van openbaar nut waarin het beheer van het preventie- en veiligheidsbeleid in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is samengebracht.

de 185.200 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.

- Le solde de subventions non liquidées par la RBC (7.050.915 euros) ne figure pas en droits et engagements hors bilan.
- Le compte d'exécution du budget n'est pas établi dans la même forme que le budget.
- Des tranches non libérées (10.787 euros) de prêts octroyés en 2018 n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire en dépenses d'engagement sur l'exercice 2018.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour des comptes.
- L'annulation des droits constatés pour les prêts irrécouvrables n'est pas soumise à une décision de l'organe de gestion, en contravention aux dispositions de l'article 49 de l'OOBBC.

### 10.3. 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.

- 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 2018, le rapport prévu par les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

## 11. BRUXELLES PRÉVENTION ET SÉCURITÉ (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 28 mai 2015<sup>(155)</sup>.

BPS a pour objectif principal de coordonner les politiques de prévention et de sécurité dans la Région bruxelloise. Ses missions consistent également à élaborer le plan global de sécurité et de prévention et le rapport annuel de l'Observatoire bruxellois de la prévention et

(155) Ordonnance du 28 mai 2015 créant un organisme d'intérêt public centralisant la gestion de la politique de prévention et de sécurité de la Région de Bruxelles-Capitale.

toezicht uit te oefenen op de budgetten van de politiezones en het samenbrengen van de administratieve diensten van die politiezones aan te moedigen.

### 11.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

de la sécurité, ainsi qu'à exercer la tutelle sur les budgets des zones de police et à encourager la mutualisation des services administratifs de ces dernières.

### 11.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan	113.903.656
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	27.697.772
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes	124.828.409
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	79.413.898
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	106.600.325
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>18.228.084</b>

### 11.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- BPV heeft een afschrijvingspercentage van 20 % toegepast op de activa van rubriek 26 *Overige materiële vaste activa*, terwijl haar waarderingsregels voorzien in een percentage van 10 %. De afschrijvingskosten 2018 zijn 481.360 euro overschat.
- De rekening RSZ-schulden vertoont een debetsaldo van 331.179 euro op 31 december 2018, terwijl op de jaarafrekening van het sociaal secretariaat een saldo van 107.651 euro vermeld staat. De leveranciersrekening van het sociaal secretariaat vertoont overigens een creditsaldo van 233.555 euro op 31 december 2018, terwijl in de jaarafrekening van het sociaal secretariaat geen schulden openstaan.
- BPV heeft 114.752 euro kosten voor prestaties 2018 geboekt in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding 2019, terwijl de voorwaarden vervuld waren om de rechten te kunnen vaststellen in 2018.
- BPV heeft bij de kosten 2018 erelonen van een architect voor een totaal van 75.020 euro geboekt, terwijl ze die bij de activa had moeten boeken. Er wordt bovendien oneigenlijk gebruik gemaakt van de economische code 1211 *Algemene werkingskosten*.
- De schuld voor vakantiegeld (145.892 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, heeft BPV wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er volgde geen budgettaire aanrekening in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). BPV heeft

### 11.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- BPS a appliqué un taux d'amortissement de 20 % aux actifs de la rubrique 26 Autres immobilisations corporelles alors que ses règles d'évaluation prévoient un taux de 10 %. La charge d'amortissement 2018 est surévaluée de 481.360 euros.
- Le compte de dettes ONSS présente un solde débiteur de 331.179 euros au 31 décembre 2018 alors que le décompte annuel du secrétariat social renseigne un solde de 107.651 euros. Par ailleurs, le compte fournisseur du secrétariat social affiche un solde créditeur de 233.555 euros au 31 décembre 2018 alors que le décompte annuel du secrétariat social ne renseigne aucune dette ouverte.
- Des charges relatives à des prestations 2018, pour un montant établi à 114.752 euros, ont été enregistrées en comptabilités générale et budgétaire 2019 alors que les conditions pour que les droits puissent être constatés en 2018 étaient réunies.
- Des honoraires d'architecte d'un montant total de 75.020 euros ont été comptabilisés en charges 2018 alors qu'ils auraient dû être activés. En outre, l'utilisation du code économique 1211 Frais généraux de fonctionnement n'est pas appropriée.
- La dette pour pécule de vacances (145.892 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, BPS a imputé dans son CEB 2018 le montant

daarentegen in haar RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (84.633 euro). De aanrekeningswijze van het vakantiegeld is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers ten voordele van de personeelsleden worden vastgesteld op 31 december van elk boekjaar. Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die BPV bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding heeft geboekt, namelijk 61.259 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, heeft dat echter een beperkte impact op het vorderingsaldo van de instelling.

- BPV heeft een uitstaand bedrag van 107.590.159 euro aan vastleggingen van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB) overgenomen, terwijl de GOB een bedrag van 108.116.059 euro aan vastleggingen heeft afgeboekt die zouden worden overgenomen door BPV. De instelling heeft die 525.900 euro aan vastleggingen die niet werden overgenomen, niet gerechtvaardigd.
- De instelling heeft de bepalingen van de besluiten inzake subsidiëring aan de gemeenten, de politiezones en de autonome bestuursinstellingen niet systematisch nageleefd. Zo heeft zij subsidies toegekend terwijl schuldvorderingsverklaringen buiten de termijn werden bezorgd of terwijl verantwoordingsstukken ontbraken. De instelling heeft de controles die ze uitvoerde, onvoldoende gedocumenteerd.
- De functiescheiding bij de betalingscyclus wordt niet correct verzekerd. De rekenplichtige bereidt de betalingsenveloppes voor, voert deze uit in het systeem voor bankbetalingen en boekt de bankverrichtingen vervolgens in het boekhoudssysteem. De rekenplichtige kan overigens in het bankbetalingssysteem zogenoemde « manuele » stortingen invoeren en uitvoeren, zonder beperking inzake bedrag en buiten het systeem van de betalingsenveloppes. Alle taken voor de uitvoering van de betalingen en de boeking ervan in de boekhouding toevertrouwen aan één enkel personeelslid, betekent een grote tekortkoming in de interne controle van BPV en dus in haar controle op het risico op fraude.
- De uitgaven die de beheerder van de voorschotten via de bankrekening uitvoert (ook de uitgaven via kredietkaarten), worden niet geboekt in de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding, met uitzondering van de fondsvoorschotten en overdrachten naar de centraliserende rekening op het einde van het jaar.

### 11.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018 (84.633 euros). Le mode d'imputation du pécule de vacances est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice. Dès lors le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 61.259 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- BPS a repris un encours d'engagements de 107.590.159 euros du Service public régional de Bruxelles alors que ce dernier a clôturé 108.116.059 euros d'engagements en vue de leur reprise par BPS. L'organisme n'a pas justifié ces 525.900 euros d'engagements non repris.
- L'organisme n'a pas systématiquement respecté les clauses des arrêtés de subventionnement aux communes, aux zones de police et aux organismes administratifs autonomes. Ainsi, des subsides ont été octroyés alors que les déclarations de créances lui ont été transmises hors délais ou que des pièces justificatives manquaient. L'organisme a insuffisamment documenté les contrôles qu'il a effectués.
- La séparation des tâches du cycle des paiements n'est pas correctement assurée. Le comptable-trésorier prépare les enveloppes de paiement, les exécute dans le système de paiement bancaire puis enregistre les opérations bancaires dans le système comptable. Par ailleurs, le système de paiement bancaire permet au comptable-trésorier d'introduire et d'exécuter des virements dits « manuels », sans limite de montant et en dehors du système d'enveloppes de paiement. Confier à un seul agent l'ensemble des tâches d'exécution des paiements et leur enregistrement dans la comptabilité représente une faille importante dans le contrôle interne de BPS et donc dans sa maîtrise du risque de fraude.
- À l'exception des avances de fonds et des transferts sur le compte centralisateur en fin d'année, les dépenses effectives réalisées à partir du compte bancaire du régisseur d'avance (y compris celles réalisées au moyen des cartes de crédits) ne sont pas enregistrées dans les comptabilités générale et budgétaire.

### 11.3. 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.

- De officieel aan het Rekenhof overgezonden algemene rekening stelt de jaarrekening niet voor overeenkomstig de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd in het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR).
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en de voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen voorziet, werd niet als bijlage opgenomen bij de algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd toegezonden. BPV heeft het echter gepubliceerd op haar website.
- De instelling heeft geen exhaustieve inventaris van de overheidsopdrachten 2018 gepubliceerd.
- BPV kent aan twee openbare mandatarissen van graad A5 een bedrijfswagen toe, waarvoor een voordeel van alle aard fiscaal wordt ingehouden. BPV baseert zich voor de toekenning van een bedrijfswagen op de omzendbrief van 2013 in verband met de dienstvoertuigen en persoonlijke dienstvoertuigen van de GOB.
  - Er bestaat geen reglementaire basis voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.
  - Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(156)</sup> gelden voor BPV de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Volgens de berekeningen van het Rekenhof bedragen de jaarlijkse kosten voor die wagens 12.609 euro voor de instelling<sup>(157)</sup>.
  - Het Rekenhof merkt op dat ieder voordeel dat wordt toegekend buiten het personeelsstatuut, dient te berusten op een reglementaire basis die de regering heeft goedgekeurd en die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsovervaarden.

(156) Besluiten 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 en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(157) Huur- en afschrijvingskosten.

- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ne présente pas les comptes annuels selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois n'a pas été annexé au compte général officiellement transmis à la Cour des comptes. Toutefois, BPS l'a publié sur son site internet.
- L'inventaire des marchés publics 2018 publié par l'organisme n'est pas exhaustif.
- BPS accorde à deux mandataires publics de grade A5 un véhicule de fonction pour lesquels un avantage en toute nature est retenu fiscalement. Pour l'octroi d'un véhicule de fonction, BPS se base sur la circulaire de 2013 relative aux véhicules de service et véhicules de service personnels du SPRB.
  - Il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.
  - Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(156)</sup>, le statut administratif et pécuniaire de BPS est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région. Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, les charges annuelles de ces voitures pour l'organisme sont de 12.609 euros<sup>(157)</sup>.
  - La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

(156) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(157) Charges de location et d'amortissement.

## 12. BRUSSELS PLANNINGSBUREAU (ALGEMENE REKENING 2018)

Het Brussels Planningsbureau (BPB)<sup>(158)</sup> is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht door de ordonnantie van 29 juli 2015<sup>(159)</sup>.

Het BPB kreeg de volgende opdrachten toevertrouwd : analyse van statistieken, evaluatieopdrachten, planning en territoriale strategie, sectorale observatie van het grondgebied, sensibilisering van het publiek en toekenning van subsidies aan de gemeenten en aan vzw's in het raam van zijn opdrachten.

### 12.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

## 12. BUREAU BRUXELLOIS DE LA PLANIFICATION (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Le Bureau bruxellois de la planification (BBP)<sup>(158)</sup> est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 29 juillet 2015<sup>(159)</sup>.

Le BBP a reçu les missions suivantes : statistiques et évaluation, planification et stratégie territoriale, observatoire sectoriel du territoire et sensibilisation du public, et octroi de subventions aux communes et à des ASBL dans le cadre de ces missions.

### 12.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan
	12.668.390
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
	3.760.237
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes
	22.606.805
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	26.123.584
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	19.401.480
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>3.205.325</b>

### 12.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Een aantal stukken over prestaties van het boekjaar 2018 werden niet op passende wijze geboekt. Daaruit volgt dat de passiefrekening *Te ontvangen facturen* 168.653 euro te laag is geraamd en dat het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat werden overschat voor eenzelfde bedrag.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Kosteloos ontvangen tweedehands IT-materiaal werd 20.127 euro te hoog geraamd aangezien het over dezelfde periode werd afgeschreven als nieuw materiaal. Bovendien werden inrichtingen van gehuurde goederen 24.023 euro te laag geraamd wegens de afschrijving

### 12.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Un ensemble de pièces afférentes à des prestations de l'exercice 2018 n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement adéquat. Il en résulte que le compte de passif *Factures à recevoir* est sous-évalué de 168.653 euros et que les résultats comptable et budgétaire sont surévalués du même montant.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Du matériel informatique de seconde main obtenu à titre gratuit est surévalué de 20.127 euros suite à son amortissement sur la même durée que celle du matériel neuf. De plus, des aménagements de biens loués sont sous-évalués de 24.023 euros suite à leur amortissement

(158) Ook *perspective.brussels* genoemd.

(159) Ordonnantie van 29 juli 2015 houdende oprichting van het Brussels Planningsbureau.

(158) Aussi dénommé « *perspective.brussels* ».

(159) Ordonnance du 29 juillet 2015 portant création du Bureau bruxellois de la planification.

ervan over een periode van vijf jaar in plaats van over de resterende huurperiode of over dezelfde periode als inrichtingen van eigen goederen.

- De terugbetaling van de bezoldiging van een personeelslid dat werd gedetacheerd naar het kabinet van een lid van de federale regering, wordt geboekt en aangerekend op basis van de ontvangen terugbetalingen, en niet op basis van de schuldvorderingsverklaringen. Dat verschil leidt tot een overschatting van het boekhoudkundig resultaat en van het begrotingsresultaat ten belope van 50.855 euro bij de afsluiting 2018.
- De inhouding van 13,07 % op het vakantiegeld, voor een bedrag van 53.967 euro, werd behouden bij de schulden en niet geboekt als een opbrengst en een ontvangst.
- Een bedrag van 999.321 euro voor studie- en consultancykosten en kosten inzake IT-beheer werd geboekt op een rekening van klasse 60 *Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen* in plaats van op een rekening van klasse 61 *Diensten en diverse goederen*.
- Door een rekenfout werd de op 31 december 2018 geboekte schuld voor vakantiegeld 43.583 euro te hoog geraamd.
- De schuld voor vakantiegeld, gecorrigeerd ten opzichte van de voornoemde fout (461.534 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in zijn RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (412.907 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBCC. Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 461.534 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderings saldo van de instelling.

- Voor het boekjaar 2017 werden de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige en drie trimestriële rekeningen van de beheerder van voorschotten niet aan het Rekenhof bezorgd.

Voor het boekjaar 2018 werden de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige en de vier trimesteriële rekeningen van de beheerder van voorschotten niet aan het Rekenhof bezorgd.

- Hoewel de bankrekening voor de beheerder van voorschotten die werd geopend op naam van de instelling, onder de liquide middelen van het BPB valt, worden de verrichtingen die vanop die bankrekening worden uitgevoerd, niet geboekt. Enkel de voorschotten

sur une durée de cinq ans au lieu de la durée restante du bail ou de celle des aménagements de biens propres.

- Le remboursement de la rémunération d'un agent détaché auprès d'un cabinet d'un membre du Gouvernement fédéral est comptabilisé et imputé sur la base des remboursements perçus au lieu des déclarations de créance émises. Ce décalage entraîne une surévaluation des résultats comptable et budgétaire de 50.855 euros à la clôture 2018.
- La retenue de 13,07 % sur les pécules de vacances, d'un montant de 53.967 euros, a été maintenue en dettes au lieu d'être enregistrée comme un produit et une recette.
- Un montant identifié de 999.321 euros de frais d'études, de consultance et de gestion informatique a été comptabilisé dans un compte de classe 60 Approvisionnements et marchandises au lieu de la classe 61 Services et biens divers.
- Suite à une erreur de calcul, la dette pour pécule de vacances comptabilisée au 31 décembre 2018 est surévaluée d'un montant de 43.583 euros.
- La dette pour pécule de vacances corrigée de l'erreur mentionnée ci-dessus (461.534 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 qui a cependant été payé en 2018 (412.907 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 461.534 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier et trois comptes trimestriels du régisseur d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2017.  
Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier et les quatre comptes trimestriels du régisseur d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2018.
- Bien que le compte bancaire de régisseur d'avances ouvert au nom de l'organisme appartienne aux valeurs disponibles du BBP, les opérations réalisées à partir de ce compte bancaire ne sont pas comptabilisées. En effet, seuls les avances et le transfert de fin d'année

en de overdracht aan het eind van het jaar worden geregistreerd in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding.

Die boekingswijze is in strijd met artikel 32 van de OOBBC, dat bepaalt dat alle verrichtingen van de entiteit moeten worden geboekt. De fondsenoverdrachten (nettobedrag : 21.255,16 euro) tussen de bankrekeningen beheerd door de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven en de op naam van het BPB geopende bankrekening beheerd door de beheerders van voorschotten, zijn overigens interne overschrijvingen. Bijgevolg moeten ze niet worden geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.

- De creditnota's betreffende uitgaven en de correcties van dubbele budgettaire aanrekeningen werden niet goedgekeurd door een bevoegd ordonnateur.
- Het BPB heeft geen fysieke inventaris opgemaakt van zijn vaste activa.
- Er werden verschillende fouten inzake boekhoudkundige classificatie vastgesteld ten opzichte van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) van het koninklijk besluit van 10 november 2009 (schulden die niet zijn uitgesplitst naargelang de aard ervan en volgens derde, alsook het uitstaand bedrag van de budgettaire vastleggingen dat niet werd uitgesplitst volgens economische aard).
- Bij de uitgaven werden verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.

### 12.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Verschillende uitgaven die werden betaald met een credit- of debetkaart, werden niet a posteriori gevalideerd door de bevoegde ordonnateur of werden niet ter visering voorgelegd aan de controleur van de vastleggingen en van de vereffeningen.
- Bij de loonreconciliatie van het boekjaar 2018 heeft de instelling talrijke verschillen tussen haar algemene balans en het overzicht van haar sociaal secretariaat vastgesteld, ten belope van in totaal 16.642,70 euro volgens de berekeningen van het Rekenhof. Het Rekenhof stelt echter vast dat de instelling de bron van de verschillen niet heeft kunnen achterhalen en de oorzaken ervan niet heeft kunnen analyseren.

Het Rekenhof is van oordeel dat de loonreconciliatie een onontbeerlijke internecontrolemaatregel is en dat de identificatie van eventuele verschillen op zich niet

sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

Ce mode de comptabilisation contrevient à l'article 32 de l'OOBCC, qui prévoit l'enregistrement de toutes les opérations de l'entité. Par ailleurs, les transferts de fonds (montant net : 21.255,16 euros) entre les comptes bancaires gérés par le comptable centralisateur des dépenses et le compte bancaire ouvert au nom du BBP géré par les régisseurs d'avances sont des virements internes. Ils ne doivent donc être ni enregistrés en charges ou en produits, ni imputés en dépenses ou en recettes, car ils ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC.

- Les notes de crédit sur dépenses et les corrections de doubles imputations budgétaires n'ont pas été approuvées par un ordonnateur compétent.
- Le BBP n'a pas établi d'inventaire physique de ses actifs immobilisés.
- Plusieurs erreurs de classification comptable par rapport au plan comptable normalisé (PCN) de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ont été identifiées (dettes non ventilées par nature et par tiers, ainsi que l'encours des engagements budgétaires non ventilé par nature économique).
- Plusieurs erreurs de classification économique en dépenses ont été identifiées.

### 12.3. 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.

- Plusieurs dépenses payées par carte de crédit ou par carte de débit n'ont pas été validées a posteriori par l'ordonnateur compétent ou n'ont pas été soumises au visa du contrôleur des engagements et des liquidations.
- Lorsqu'il a procédé à la réconciliation salariale de l'exercice 2018, l'organisme a identifié plusieurs différences entre sa balance générale et le relevé de son secrétariat social, dont le total s'élève, selon les calculs de la Cour des comptes, à 16.642,70 euros. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'a pas été possible pour l'organisme de déterminer la source des discordances et d'en analyser les causes.

La Cour des comptes considère que la réconciliation salariale est une mesure de contrôle interne indispensable et que la simple identification des différences

volstaat. Die verschillen moeten immers het voorwerp uitmaken van een specifieke analyse om de oorzaken ervan te bepalen.

- Het BPB kent aan drie mandatarissen met graad A4 een bedrijfswagen toe, waarvoor een fiscaal voordeel van alle aard wordt ingehouden. Hoewel in 2019 een schriftelijke procedure over de bedrijfwagens werd opgesteld, stelt het Rekenhof vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning ervan bovenop de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(160)</sup> gelden voor het BPB de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Volgens de berekeningen van het Rekenhof kosten die wagens de instelling jaarlijks 20.071 euro.

Het Rekenhof merkt op dat elk buiten het personeelssstatuut toegekend voordeel dient te berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis, die objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden omvat.

### **13. CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST (ALGEMENE REKENING 2018)**

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<sup>(161)</sup>.

#### **13.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018**

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

éventuelles est insuffisante. En effet, ces dernières doivent faire l'objet d'une analyse spécifique pour en déterminer les causes.

- Le BBP accorde à trois mandataires de grade A4 une voiture de fonction, pour lesquels un avantage en toute nature est retenu fiscalement. Bien qu'une procédure écrite relative aux voitures de fonction ait été établie en 2019, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(160)</sup>, le statut administratif et pécuniaire du BBP est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région. Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, les charges annuelles de ces voitures pour l'organisme sont de 20.071 euros.

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

### **13. CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)**

Le Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par la loi du 21 août 1987<sup>(161)</sup>.

#### **13.1. Présentation du compte général 2018**

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan
	38.104.376
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
	1.090.459
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes
	54.150.807
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	52.241.838
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	54.150.807
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	<b>0</b>

(160) Besluiten 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 en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(161) Wet tot wijziging van de wet houdende organisatie van de agglomeraties en fédérations van gemeenten en houdende bepalingen betreffende het Brusselse Gewest.

(160) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(161) Loi modifiant la loi organisant les agglomérations et les fédérations de communes et portant des dispositions relatives à la Région bruxelloise.

### 13.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door van de volgende reden.

Het CIBG heeft in 2018 in de algemene boekhouding kosten geboekt ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 795.211 euro zonder die aan te rekenen als begrotingsuitgaven. Die uitgaven werden aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting 2019.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De instelling heeft per vergissing twee keer dezelfde factuur geboekt bij over te dragen kosten. De over te dragen kosten zijn bijgevolg 249.818 euro te hoog geschat terwijl de diensten en diverse goederen voor eenzelfde bedrag te laag geschat zijn.
- Het Rekenhof heeft de volgende jaarafgrenzingsproblemen geïdentificeerd.
  - De dotatie voor goed financieel beheer die in 2019 werd gestort in het raam van de centralisatie van de gewestelijke thesaurieën en die werd berekend op basis van de financiële stromen en de thesaurievooruitzichten voor 2018 (16.238,76 euro) werd in het boekjaar 2019 bij de opbrengsten opgenomen terwijl die opbrengst volledig onder het boekjaar 2018 valt.
  - In 2018 werden facturen ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 5.299,71 euro niet in de algemene boekhouding geregistreerd, terwijl ze betrekking hebben op kosten die op dat boekjaar hadden moeten worden geboekt.
  - De schuld voor vakantiegeld (17.963 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in zijn RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld in verband met het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (29.496 euro).
  - De instelling maakt niet systematisch een fysieke inventaris om de boekhoudkundige inventaris te bevestigen. Doordat een volledige fysieke inventaris ontbreekt, kan men zich er niet van vergewissen dat de activa in de balans van de instelling aanwezig zijn en volledig zijn.

### 13.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Le CIRB a enregistré en 2018 des charges pour un montant identifié de 795.211 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires. Ces dépenses ont été imputées dans le compte d'exécution du budget 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur le point suivant.

- L'organisme a enregistré erronément par deux fois la même facture en charges à reporter. Dès lors, les charges à reporter sont surévaluées d'un montant de 249.818 euros, tandis que les services et biens divers sont sous-évalués du même montant.
- La Cour a identifié les problèmes de césure suivants.
  - La dotation pour bonne gestion financière versée en 2019 dans le cadre de la centralisation des trésoreries régionales et calculée sur la base des flux financiers et des prévisions de trésorerie de 2018 (16.238,76 euros) a été prise en produits sur l'exercice 2019 alors que ce produit relève intégralement de l'exercice 2018.
  - Des factures d'un montant identifié de 5.299,71 euros n'ont pas été enregistrées en comptabilité générale en 2018, alors qu'elles concernent des charges qui auraient dû être comptabilisées sur cet exercice.
  - La dette pour pécule de vacances (17.963 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018 (29.496 euros).
  - L'organisme ne réalise pas d'inventaire physique systématique pour confirmer l'inventaire comptable. L'absence d'inventaire physique complet ne permet pas de s'assurer de l'existence et de l'exhaustivité des actifs repris au bilan de l'institution.

De informatie over de opgemaakte fysieke inventarissen komt overigens niet altijd tot bij het departement boekhouding om de rekeningen in overeenstemming te brengen met de inventarisgegevens.

### 13.3. 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.

De entiteit kent aan twee mandatarissen een bedrijfs-wagen toe waarvoor een fiscale afhouding voor voordeel in natura gebeurt.

Die voertuigen worden de mandatarissen ter beschikking gesteld op basis van een interne omzendbrief van het CIBG in verband met het gebruik van dienstvoertuigen. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Ter herinnering, op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 gelden voor het CIBG de rechtspositie en de bezoldigings-regeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Volgens de door het Rekenhof uitgevoerde berekeningen bedragen de jaarlijkse kosten met betrekking tot die wagens 9.161,28 euro voor de instelling.

## 14. ECONOMISCHE EN SOCIALE RAAD VOOR HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2018)

De Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) wordt geregeld door de ordonnantie van 8 september 1994<sup>(162)</sup> en is in het licht van de OOBBC een autonome instelling van tweede categorie.

Zijn opdracht bestaat erin studies uit te voeren, advies en aanbevelingen te geven aan de regering over aangelegheden die een weerslag hebben op het economisch of sociaal leven in het Gewest.

Par ailleurs, les informations sur les inventaires physiques réalisés ne remontent pas toujours au département comptable pour mettre les comptes en concordance avec les données de l'inventaire.

### 13.3. 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.

L'entité accorde une voiture de fonction à deux mandataires, pour lesquels un avantage en nature est retenu fiscalement.

Ces véhicules sont mis à la disposition des mandataires sur la base d'une circulaire interne au CIRB relative à l'utilisation des véhicules de service. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018, le statut administratif et pécuniaire de l'entité est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, le coût annuel de ces voitures pour l'entité est de 9.161,28 euros.

## 14. CONSEIL ÉCONOMIQUE ET SOCIAL DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Le Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 8 septembre 1994<sup>(162)</sup>.

Sa mission est de transmettre des études, avis et recommandations au gouvernement dans les matières ayant une incidence sur la vie économique et sociale de la Région.

(162) Ordonnantie van 8 september 1994 houdende oprichting van de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(162) Ordonnance du 8 septembre 1994 portant création du Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale.

#### 14.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

#### 14.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	2.304.359
Balanstotaal / Total du bilan	2.304.359
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	147.169
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	2.956.067
Totale ontvangsten / Total des recettes	2.956.067
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	2.807.961
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	2.807.961
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>148.106</b>

#### 14.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op het volgende punt.

De officieel aan het Rekenhof overgezonden algemene rekening wordt niet voorgesteld overeenkomstig de synthetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) dat werd vastgelegd bij het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR).

#### 15. BRUSSELS WAARBORGFONDS (ALGEMENE REKENING 2018)

Het Brussels Waarborgfonds (BWF) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 22 april 1999<sup>(163)</sup>.

De opdracht van het BWF bestaat erin waarborgen te verlenen aan leningen die kredietinstellingen hebben toegekend volgens de voorwaarden die de ordonnantie definieert.

#### 15.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

#### 14.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes n'est pas présenté selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

#### 15. FONDS BRUXELLOIS DE GARANTIE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Le Fonds bruxellois de garantie (FBG) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 22 avril 1999<sup>(163)</sup>.

Il a pour mission d'octroyer sa garantie à des prêts accordés par des organismes de crédit aux conditions définies par cette ordonnance.

#### 15.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	3.360.082
Balanstotaal / Total du bilan	3.360.082
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	162.199

(163) Ordonnantie van 22 april 1999 tot wijziging van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering en houdende oprichting van het Brussels Waarborgfonds.

(163) Ordonnance du 22 avril 1999 modifiant la loi du 4 août 1978 de réorientation économique et portant création du Fonds bruxellois de garantie.

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	<b>1.613.925</b>
Totale ontvangsten / Total des recettes	1.613.925
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	1.055.079
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	1.055.079
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>558.846</b>

## 15.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn 153.951 euro te hoog geraamde omdat werd nagelaten bij de schulden het minimale bedrag van de toekomstige bijdrage van het BWF in te schrijven die het gevolg is van de opzegging van een krediet. Over dat krediet werd een afrekeningsakkoord gesloten waarmee het BWF instemde, waardoor een deel van de BWF-waarborg opvraagbaar wordt. Bovendien is dat minimale bedrag meegeteld bij de berekening van het uitstaand bedrag aan verleende waarborgen, waardoor dat 153.951 euro te hoog is geraamd.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De opbrengsten van het boekjaar zijn overschat en de boeking van de gewestelijke subsidies als opbrengsten is onderschat. Beide zijn het gevolg van de manier waarop de premies voor het verlenen van de BWF-waarborg werden geboekt (de premies werden niet gespreid over de looptijd van de verleende waarborgen). Als gevolg daarvan is het boekhoudkundig resultaat overschat ten belope van een bedrag van 8.608 euro.
- Het uitstaand bedrag aan verleende waarborgen is overschat ten belope van een bedrag van 77.333 euro omdat werd nagelaten terugbetalingen te boeken die werden uitgevoerd na de opzegging van een gewaarborgd krediet.
- De begrotingsboekhouding wordt niet geïntegreerd en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd.
- Het toezichthouwend orgaan heeft de jaarlijkse beheerrekeningen voor de jaren 2008 tot 2018 en de eindebeheerrekening op 30 juni 2016 van de rekenplichtigen niet aan het Rekenhof bezorgd.
- De controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen die zijn aangewezen bij de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel, vervullen de taken niet die de regering hun toevertrouwt voor het BWF. Bijgevolg

## 15.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Les résultats comptable et budgétaire sont surévalués d'un montant de 153.951 euros en raison de la non-inscription en dettes du montant minimal de l'intervention future du FBG consécutive à la dénonciation d'un crédit. Celui-ci a fait l'objet d'un accord pour solde de tout compte, accepté par le FBG, ce qui rend appelable une partie de la garantie octroyée par le FBG. En outre, ce montant minimal a été maintenu dans le calcul de l'encours des garanties octroyées, ce qui surévalue celui-ci d'un montant de 153.951 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le mode de comptabilisation des primes obtenues pour l'octroi de la garantie du FBG (non-étalement des primes sur la durée des garanties octroyées) induit une surévaluation des produits de l'exercice et une sous-évaluation de la prise en produits des subventions régionales. En conséquence, le résultat comptable est surévalué d'un montant identifié de 8.608 euros.
- L'encours des garanties octroyées est surévalué d'un montant identifié de 77.333 euros, en raison de la non-prise en compte de remboursements effectués après la dénonciation d'un crédit garanti.
- 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 2018 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

werd het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2013 tot 2018.

### 15.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Nog het BWF, noch de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (in het raam van het operationeel beheer) hebben formeel een gedelegeerde ordonnateur, een boekhouder of een rekenplichtige aangesteld, wat strijdig is met artikel 89 van de OOBBC.
- In strijd met artikel 68 van de OOBBC vertrouwde het BWF zijn financiële rekeningen niet toe aan de kassier van het gewest, noch sloot het een centralisatieovereenkomst met het Financieel Coördinatiecentrum, die het mogelijk zou hebben gemaakt de gewestelijke overheidsschuld met 3.360.082 euro te verminderen.
- Welke kredietverrichtingen en personen in aanmerking komen voor een waarborg door het BWF, wordt gedefinieerd met een verwijzing naar een wet die is opgeheven sinds 2005<sup>(164)</sup>. De algemene reglementen van het BWF<sup>(165)</sup> omschrijven de verrichtingen en personen die in aanmerking komen, niet meer door te verwijzen naar de wet van 4 augustus 1978, naar de ordonnanties van 1 april 2004, 13 december 2007 of 3 mei 2018<sup>(166)</sup>. Bijgevolg bestaat het risico dat sinds 2004 waarborgen zijn toegekend die niet in overeenstemming zijn met de voorwaarden die de wet van 1978 oplegt.
- De mandaten van de leden van de raad van bestuur zijn allemaal verlopen, met uitzondering van het mandaat van de voorzitter. Op 31 mei 2019 had de regering noch de mandaten vernieuwd, noch opvolgers benoemd<sup>(167)</sup>.

(164) Artikel 7 van de al vernoemde 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 met ingang van 15 november 2005 opgeheven door artikel 19 van de ordonnantie van 1 april 2004 betreffende de gewestelijke steun voor de algemene investeringen ten gunste van de micro-, kleine of middelgrote ondernemingen.

(165) Die reglementen berusten op de regeringsbesluiten van 5 april 2004, 18 juni 2008 en 20 juni 2013.

(166) Organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie. Ordonnantie van 3 mei 2018 betreffende de steun voor de economische ontwikkeling van ondernemingen.

(167) Op grond van artikel 12 van de al vernoemde ordonnantie van 22 april 1999 blijven de leden van de raad van bestuur hun functie uitoefenen tot hun mandaat wordt vernieuwd of tot er een benoeming komt.

relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2013 à 2018.

### 15.3. 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.

- En contravention à l'article 89 de l'OOBCC, 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 68 de l'OOBCC, 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 3.360.082 euros.
  - Les opérations de crédit et les personnes éligibles à la garantie du FBG sont définies par référence à une loi abrogée depuis 2005<sup>(164)</sup>. Les règlements généraux du FBG<sup>(165)</sup> ne définissent plus les opérations et les personnes éligibles en référence à la loi du 4 août 1978, aux ordonnances du 1<sup>er</sup> avril 2004, du 13 décembre 2007 ou du 3 mai 2018<sup>(166)</sup>: il est donc possible que des garanties aient été octroyées depuis 2004 hors des conditions autorisées par la loi de 1978.
  - Les mandats des membres du conseil d'administration, excepté sa présidente, sont tous arrivés à échéance. Au 31 mai 2019, le gouvernement n'avait ni renouvelé leur mandat ni nommé leurs successeurs<sup>(167)</sup>.
- (164) L'article 7 de l'ordonnance du 22 avril 1999 précitée fait référence aux articles 1<sup>er</sup>, 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<sup>er</sup> avril 2004 relative aux aides régionales pour les investissements généraux en faveur des micro, petites ou moyennes entreprises.
- (165) Portés par les arrêtés du gouvernement du 5 avril 2004, du 18 juin 2008 et du 20 juin 2013.
- (166) Ordonnance organique du 13 décembre 2007 relative aux aides pour la promotion de l'expansion économique. Ordonnance du 3 mai 2018 relative aux aides pour le développement économique des entreprises.
- (167) 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.

## 16. WONINGFONDS VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2018)

Het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) is een coöperatieve vennootschap die werd opgericht in 1989 door de gezinsbeweging, met name *La Ligue des Familles* en de Gezinsbond.

De maatschappelijke doelstelling van het WBHG bestaat erin ten aanzien van zijn doelpubliek het grondrecht van eenieder om een menswaardig leven te leiden, te vrijwaren (artikel 23 van de Grondwet). Dat houdt het recht in op een behoorlijke woning.

Met steun van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en in het kader van zijn maatschappelijke doelstelling onderneemt het WBHG acties van openbaar nut en biedt het aan gezinnen met een gemiddeld of bescheiden inkomen hypothecaire kredieten aan, alsook verrichtingen van bouw-renovatie-verkoop, huurhulp, tussenkomst bij de samenstelling van een huurwaarborg in de vorm van een krediet of via het mutualistisch fonds BRUHWA.

### 16.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

## 16. FONDS DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Le Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC) est une société coopérative créée en 1989 par le mouvement familial, à savoir la Ligue des familles et le *Gezinsbond*.

Le FLRBC poursuit un but social qui consiste à garantir à son public cible le droit fondamental de mener une vie conforme à la dignité humaine (article 23 de la Constitution), ce qui inclut le droit à un logement convenable.

Avec le soutien de la Région de Bruxelles-Capitale et dans le cadre de son but social, le FLRBC poursuit des missions d'utilité publique et offre aux ménages à revenus moyens ou modestes des crédits hypothécaires, des opérations de construction/rénovation-vente, une aide locative, ou encore une intervention pour la constitution d'une garantie locative sous forme de prêt ou par le biais du fonds mutualiste Brugal.

### 16.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	1.584.121.562
Balanstotaal / Total du bilan	5.851.665
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	315.316.236
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	279.174.110
Totalle ontvangsten / Total des recettes	305.322.386
Totalle uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	9.993.849
Totalle uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	9.993.849

### 16.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De uitvoeringsrekening steunt niet op een begrotingsboekhouding die op geïntegreerde wijze met de algemene boekhouding wordt gevoerd en een permanente opvolging mogelijk maakt van de begrotingsuitvoering. Het WBHG heeft zijn uitvoeringsrekening manueel afgeleid uit de algemene boekhouding en extracomptabele tabellen.

In 2018 beschikte het WBHG nog niet over een algemene procedure om zijn verbintenissen op te volgen

### 16.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

Cette réserve est justifiée par les motifs suivants.

- Le compte d'exécution du budget ne repose pas sur une comptabilité budgétaire qui est tenue de manière intégrée avec la comptabilité générale et qui permet un suivi permanent de l'exécution du budget. Le compte d'exécution du budget du FLRBC a été établi manuellement à partir de la comptabilité générale et de tableaux extracomptables.

En 2018, le FLRBC ne disposait pas encore d'une procédure générale de suivi de ses engagements

en maakte zijn informaticatoepassing het niet mogelijk de vastleggingen te registreren en op te volgen. Een controle op de vastleggingen en de vereffeningen zoals bepaald in artikel 74 van de OOBBC, vond niet plaats. Het WBHG voert nog geen begrotingsboekhouding zoals bepaald in de OOBBC. Toch heeft het inspanningen geleverd om zijn begrotingsboekhouding in de nieuwe ERP-software te integreren.

Door de manier waarop het WBHG de uitvoeringsrekening heeft opgemaakt, bestaat geen redelijke zekerheid over de bedragen (vastleggingen en vereffeningen) die erin zijn opgenomen. Op basis van de beschikbare gegevens kan de totale impact niet worden geraamd.

- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen (115.179.064,98 euro) bevat niet alle verbintenissen. De verbintenissen voor het project Lemaire in Sint-Jans-Molenbeek en een erfpacht met de gemeente Elsene, waarbij het WBHG zich ertoe heeft geëngageerd in de toekomst een heraankoop te realiseren voor een geraamde bedrag van respectievelijk 8.639.092 euro en 3.834.111 euro, zijn niet opgenomen. Bovendien bestaat geen redelijke zekerheid over de opgenomen bedragen, aangezien er geen algemene procedure is om de verbintenissen op te volgen (zie supra). De impact daarvan kon niet worden becijferd.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De uitvoeringsrekening van de begroting bevat een aantal kredietoverschrijdingen voor in totaal 1.490.915,29 euro bij de vastleggingskredieten en 4.646.004,02 euro bij de vereffeningenkredieten. De totale vastleggings- en vereffeningenkredieten worden echter niet overschreden.
- Artikel 53 van de OOBBC bepaalt dat de goedkeuring van contracten en overheidsopdrachten van werken, leveringen en diensten, evenals de besluiten tot toekenning van subsidies, niet betekend kunnen worden vooraleer die contracten, overheidsopdrachten en besluiten het voorwerp hebben uitgemaakt van een boekhoudkundige vastlegging. De boekhoudkundige vastlegging van de overheidsopdrachten gebeurt pas na betrekking vanwege het gebrek aan een algemene procedure van de verbintenissen (zie supra).
- De algemene rekening die het WBHG officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd, omvat geen jaarrekening die is voorgesteld volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan dat geïnspireerd is op de minimum-indeling van een algemeen rekeningstelsel (MAR).

juridiques et son application informatique ne lui permettait pas d'enregistrer ni de suivre les engagements. Il n'y a pas eu de contrôle des engagements et des liquidations tel que prévu à l'article 74 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. Le FLRBC ne tient pas encore une comptabilité budgétaire telle que définie dans l'OOBCC. Il s'est en revanche employé à intégrer sa comptabilité budgétaire dans le nouveau logiciel ERP.

Le FLRBC a confectionné son compte d'exécution du budget de manière telle qu'il n'existe pas d'assurance raisonnable quant aux montants qui y sont repris (en engagements et en liquidations). Les données disponibles ne permettent pas d'en estimer l'incidence totale.

- L'encours des engagements (115.179.064,98 euros) ne reprend pas l'intégralité des engagements juridiques. Il y manque les engagements juridiques relatifs au projet Lemaire à Molenbeek-Saint-Jean et l'emphytéose conclue avec la commune d'Ixelles, par laquelle le FLRBC s'est engagé à réaliser dans le futur deux rachats pour un montant estimé de 8.639.092 euros et de 3.834.111 euros. En outre, il n'existe pas d'assurance raisonnable quant aux montants repris, étant donné que le FLRBC ne dispose pas d'une procédure générale de suivi des engagements juridiques (cf. supra). L'incidence n'a pas pu en être estimée.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le compte d'exécution du budget comporte plusieurs dépassements de crédits, tant en engagements (1.490.915,29 euros au total) qu'en liquidations (4.646.004,02 euros au total). Le total des crédits d'engagement et de liquidation n'est toutefois pas dépassé.
- L'article 53 de l'OOBCC dispose que l'approbation des contrats et marchés publics de travaux, de fournitures et de services ainsi que les arrêtés d'octroi de subventions ne peuvent être notifiés avant que ces contrats, marchés publics et arrêtés aient fait l'objet d'un engagement comptable. L'engagement comptable des marchés publics n'intervient qu'après la notification, faute d'une procédure générale en matière d'obligations (cf. supra).
- Le compte général que le FLRBC a officiellement transmis à la Cour ne comporte pas de comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

De algemene rekening is evenmin opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels uit het koninklijk besluit van 10 november 2009.

De algemene rekening bevat geen verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen die hebben plaatsgehad in de loop van het jaar.

De algemene rekening bevat geen bijlage bij de uitvoeringsrekening.

- Het jaarverslag opgesteld in het kader van de ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen, is niet opgemaakt volgens het model uit het uitvoeringsbesluit van 4 oktober 2018.
- Het toezichthoudend orgaan heeft de jaarlijkse beheerrekeningen voor 2018 van de rekenplichtigen niet aan het Rekenhof bezorgd.

## **17. BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN (ALGEMENE REKENING 2018)**

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.

### **17.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018**

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

Le compte général n'a pas été établi conformément aux règles d'évaluation de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.

Le compte général ne contient aucun rapport sur les ventes et autres aliénations de biens meubles et immeubles qui ont éventuellement eu lieu en cours d'année.

Le compte général ne comporte pas d'annexe au compte d'exécution.

- Le rapport annuel rédigé dans le cadre de l'ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois n'est pas conforme au modèle préconisé par l'arrêté d'exécution du 4 octobre 2018.
- L'organe de surveillance n'a pas transmis à la Cour les comptes annuels de gestion des comptables justiciables pour l'année 2018.

## **17. FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES (COMpte GÉNÉRAL 2018)**

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.

### **17.1. Présentation du compte général 2018**

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
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire	Totale ontvangsten / Total des recettes
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>

### **17.2. Oordeel van het Rekenhof**

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

### **17.2. Opinion de la Cour des comptes**

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

### 17.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De algemene rekening die officieel aan het Rekenhof is bezorgd omvat geen jaarrekening die is voorgesteld volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan dat geïnspireerd is op de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel (MAR). Daarnaast ontbreken vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar.
- De BGHGT 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 begrotingsboekhouding wordt niet geïntegreerd en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd zoals voorzien in artikel 35 van de OOBBC.

### 18. INNOVIRIS (ALGEMENE REKENING 2018)

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<sup>(168)</sup>.

De opdracht van Innoviris bestaat erin onderzoek, ontwikkeling en innovatie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te steunen en te stimuleren door vernieuwende projecten te financieren van ondernemingen, onderzoeksinstellingen en de non-profitsector.

#### 18.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

### 17.3. Autres commentaires repris dans le rapport sur la certification

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le compte général officiellement transmis à la Cour par le FRBRTC ne comporte pas de comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Il manque par ailleurs des chiffres comparatifs de l'exercice précédent.
- Le FRBRTC a omis de transmettre 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 comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale, comme le prévoit l'article 35 de l'OOBCC.

### 18. INNOVIRIS (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

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<sup>(168)</sup>.

La mission d’Innoviris est de soutenir et de stimuler la recherche, le développement et l’innovation en Région de Bruxelles-Capitale à travers le financement de projets novateurs menés par des entreprises, des organismes de recherche et le secteur non marchand.

#### 18.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	74.656.827
Balanstotaal / Total du bilan	10.460.108
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	51.615.905
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	52.007.435
Totale ontvangsten / Total des recettes	43.777.777
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	7.838.128
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	

(168) Ordonnantie houdende oprichting van het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel.

(168) Ordonnance portant création de l’Institut d’encouragement de la recherche scientifique et de l’innovation de Bruxelles.

## 18.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Enkele uitgaven van het jaar 2018, voor een totaalbedrag van 913.456 euro, werden geregistreerd in de begrotingsboekhouding in 2019, terwijl de rechten hadden kunnen worden vastgesteld vóór 31 december 2018. Bovendien omvatten die uitgaven in totaal 485.564 euro aan aangiftes van schuldvordering die niet als kosten werden geboekt op het boekjaar 2018. Daardoor zijn de begrotingsuitgaven onderschat met in totaal 913.456 euro en de kosten van het boekjaar met in totaal 485.564 euro.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Het saldo van rekening 61 *Diensten en diverse goederen* vertoont een creditsaldo van 1.054.317 euro als gevolg van een verkeerde classificatie die toe te schrijven is aan de overstap naar een ander boekhoudsysteem. Een creditbedrag van 3.775.015 euro dat werd geboekt in rekening 610999000, die wordt gebruikt voor de correctie van niet-relevante kosten van het boekjaar, heeft immers voornamelijk betrekking op de rekeningen 60 *Handelsgoederen, grond- en hulstoffen*.
- De wachtrekening 6199999999, ten belope van 220.283 euro, werd om diezelfde reden niet gesaldeerd op het einde van het boekjaar.
- De ontvangsten uit intresten op terugvorderbare voor- schotten werden niet geboekt op basis van vastgestelde rechten. Als gevolg daarvan zijn de ontvangsten en het begrotingsresultaat 75.973 euro te laag geraamd.
- De schuld voor vakantiegeld, die 422.923 euro beloopt en voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd niet budgettair aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting.
- Een bedrag van 235.207 euro aan te veel ontvangen subsidies, dat door de begunstigden werd terugbetaald, werd in de begrotingsboekhouding aangerekend op de economische code 86.10. Het gaat echter om ontvangsten die moeten worden aangerekend op de economische code 38 *Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's ten behoeve van de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies*.
- Er is geen procedure voor voorafgaande vastlegging voor de lopende uitgaven met betrekking tot opdracht 01 *Ondersteuning van de basisopdrachten*. Die uitgaven worden gelijktijdig met de vereffeningen aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting.

## 18.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Des dépenses de l'année 2018, pour un montant total de 913.456 euros, ont été enregistrées en comptabilité budgétaire en 2019 alors que les droits auraient pu être constatés avant le 31 décembre 2018. En outre, parmi ces dépenses, des déclarations de créances, pour un montant total de 485.564 euros, n'ont pas été comptabilisées en charge sur l'exercice 2018. Il en résulte une sous-estimation totale des dépenses budgétaires de 913.456 euros et des charges de l'exercice de 485.564 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le solde de comptes 61 Services et biens divers laisse apparaître un solde créditeur de 1.054.317 euros suite à une mauvaise classification due au changement de système comptable. En effet, un montant créditeur de 3.775.015 euros a été enregistré au compte 610999000 intitulé « *Correction. charges. exercice NR* » alors qu'il concerne majoritairement les comptes 60 Approvisionnements et marchandises.
- Le compte d'attente 6199999999, pour un montant de 220.283 euros, n'a pas été soldé en fin d'exercice.
- Les recettes relatives aux intérêts sur avances récupérables ne sont pas enregistrées sur la base des droits constatés. Il en résulte une sous-évaluation des recettes et du résultat budgétaire de 75.973 euros.
- La dette pour pécule de vacances, à hauteur de 422.923 euros, résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2018 n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget.
- Le remboursement de trop perçu par les bénéficiaires de subsides, pour un montant de 235.207 euros, a été imputé en comptabilité budgétaire sur le code économique 86.10. Il s'agit cependant de recettes à imputer sur le code économique 38 Autres transferts des revenus des entreprises, institutions financières, ASBL au service des ménages et des ménages et subsides reçus.
- L'absence de procédure d'engagement préalable pour les dépenses courantes relatives à la mission 01 Soutien aux missions de base. Elles sont imputées au compte d'exécution du budget simultanément aux liquidations.

- De subsidiebesluiten van Innoviris bepalen dat subsidies worden toegekend ten laste van een welbepaald begrotingsjaar. Bij het merendeel van de gesubsidieerde projecten is de vereffening van de subsidie gespreid over verschillende jaren, wat niet strookt met de voorwaarden vervat in die besluiten.
- De rekeningen van de rekenplichtige werden niet bezorgd aan het Rekenhof voor de jaren 2017 tot 2018.
- Het overzicht van de vastleggingen bepaald in artikel 75 van de OOBBC, werd niet aan het Rekenhof overgezonden.

### 18.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Innoviris heeft aan beide leidende ambtenaren een bedrijfsvoertuig toegekend, waarvoor fiscaal een voordeel van alle aard wordt ingehouden.

Er is echter geen schriftelijke procedure over bedrijfsvoertuigen vastgelegd. Het Rekenhof stelt overigens vast dat er geen reglementaire basis bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(169)</sup> gelden voor Innoviris de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest.

Volgens de berekeningen van het Rekenhof bedragen de jaarlijkse kosten voor die wagens 20.832 euro voor de entiteit.

## 19. IRISTEAM (ALGEMENE REKENING 2018)

De vzw IRISTeam is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, die bij authentieke akte van 27 november 2006 werd opgericht met als opdracht «*de steun inzake human resources aan haar leden bij*

(169) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

- Les arrêtés de subventions d’Innoviris prévoient que les subsides sont accordés à la charge d’une année budgétaire déterminée. Or, pour la plupart des projets subsidiés, la liquidation de la subvention s’étale sur plusieurs années, ce qui ne satisfait pas aux conditions de ces arrêtés.
- Les comptes du comptable-trésorier n’ont pas été transmis à la Cour des comptes pour les années 2017 à 2018.
- Le relevé des engagements prévu par l’article 75 de l’OOBCC n’a pas été transmis à la Cour des comptes.

### 18.3. 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.

Innoviris a accordé à chacun de ses deux fonctionnaires dirigeants une voiture de fonction, pour lesquels est retenu fiscalement un avantage en nature.

Cependant, aucune procédure écrite relative aux voitures de fonction n’a été établie. Par ailleurs, la Cour des comptes constate qu’il n’existe pas de base réglementaire pour l’octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(169)</sup>, le statut administratif et pécuniaire d’Innoviris est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d’intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, le coût annuel de ces voitures pour l’entité est de 20.832 euros.

## 19. IRISTEAM (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

L’ASBL IRISTeam est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par un acte authentique du 27 novembre 2006, avec pour mission «*le soutien en ressources humaines de ses membres en ce qui concerne*

(169) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d’intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatifs à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d’intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

*hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT<sup>(170)</sup> en aanverwante aangelegenheden ».*

### 19.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

*leurs activités en matière de gestion de l'information, de cartographie digitale, de télécommunication, d'ICT<sup>(170)</sup> et de questions connexes ».*

### 19.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	8.630.514
Balanstotaal / Total du bilan	0
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	0
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	41.372.177
Totale ontvangsten / Total des recettes	40.889.908
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	40.874.957
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	497.220
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	497.220

### 19.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op het volgende punt.

In 2018 werd in totaal 279.485 euro aan uitgaven m.b.t. variabele lonen geboekt (bonussen voor directeurs, managers en deskundigen), maar de voorwaarden om op dat boekjaar een recht te kunnen vaststellen voor die uitgaven, waren niet vervuld. De uitgaven hadden dus geboekt moeten worden in de rekening van uitvoering van de begroting 2019.

### 20. GEWESTELIJKE ONTWIKKELINGSMAATSCHAPPIJ VOOR HET BRUSSELS HOOFDSTEDELJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2017)

De Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 20 mei 1999<sup>(171)</sup>.

De twee voornaamste opdrachten van de GOMB zijn de creatie van bedrijfsruimten om de economische ontwikkeling van het gewest te bevorderen (economische expansie) en nieuwe onderkomens bouwen voor gezinnen met een bescheiden inkomen in wijken waar een tekort is aan residentiële constructies (stadsvernieuwing). De GOMB heeft

### 19.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur le point suivant.

Des dépenses pour salaire variable (bonus pour les directeurs, managers et référents) enregistrées en 2018 pour un montant total de 279.485 euros ne réunissent pas les conditions nécessaires à la constatation des droits sur cet exercice. Elles auraient dès lors dû être imputées au compte d'exécution du budget 2019.

### 20. SOCIÉTÉ DE DÉVELOPPEMENT POUR LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2017)

La Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (SDRB) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 20 mai 1999<sup>(171)</sup>.

Les deux principales missions de la SDRB consistent à mettre des infrastructures d'accueil à la disposition des entreprises en vue de promouvoir le développement économique régional (expansion économique) et à produire des logements neufs pour les ménages à revenus moyens dans des quartiers caractérisés par un déficit en construc-

(170) Informatie- en communicatietechnologie.

(171) Ordonnantie van 20 mei 1999 betreffende de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(170) Technologies de l'information et de la communication.

(171) Ordonnance du 20 mai 1999 relative à la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale.

ook nog een derde opdracht, namelijk het opzetten van gemengde projecten om een wijk te herstellen of om er een nieuwe dynamiek te brengen.

## 20.1. Voorstelling van de algemene rekening 2017

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

tions résidentielles (rénovation urbaine). La troisième mission de la SDRB porte sur la mise en œuvre d'ouvrages de projets mixtes en tant qu'opération régionale, pour remailler ou redynamiser un quartier.

## 20.1. Présentation du compte général 2017

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	<b>538.188.747</b>
	6.130.856
	61.884.087
	52.673.077
	51.764.129
	<b>10.119.959</b>

## 20.2. 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 door de GOMB onderschreven bankgaranties, die de instelling op 31 december 2017 op 18.282.386 euro heeft geraamd, staan vermeld in de toelichting bij de jaarrekening, maar werden niet geboekt op de rekeningen voor niet in de balans opgenomen verplichtingen van de instelling.
- De GOMB wijkt af van haar waarderingsregels en van het koninklijk besluit van 10 november 2009 bij de waardering van haar financiële deelnemingen, waardoor die 1.921.617 euro te hoog werden geraamd.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De tabellen gegenereerd door de beheersoftware voor de inventarissen vertonen verschillen met de gegevens in de boekhouding. De GOMB heeft die verschillen niet gedocumenteerd.
- De instelling maakt geen jaarlijkse fysieke inventaris op van haar vaste activa en voorraden.
- De herwaarderingsmeerwaarde van het vastgoed gelegen aan de Jules Bordetlaan, ligt 133.395 euro te hoog.
- Te recupereren voorschotten voor een totaalbedrag van 288.784 euro die dateren van 2015, staan geregistreerd

## 20.2. 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 garanties bancaires souscrites par la SDRB, évaluées par l'organisme à 18.282.386 euros au 31 décembre 2017, sont mentionnées à l'annexe des comptes annuels mais n'ont pas été comptabilisées dans les comptes d'engagements hors bilan de l'organisme.
- La SDRB déroge à ses règles d'évaluation et à l'arrêté royal du 10 novembre 2009 en matière de valorisation de ses participations financières, qui sont, par conséquent, surévaluées de 1.921.617 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les tableaux issus du logiciel de gestion des inventaires présentent des écarts avec les données qui figurent dans la comptabilité. La SDRB n'a pas documenté ces écarts.
- L'organisme ne réalise pas d'inventaire physique annuel de ses actifs immobilisés et de ses stocks.
- La plus-value de réévaluation relative au bien immobilier situé Jules Bordet est surévaluée de 133.395 euros.
- Des avances récupérables d'un montant total de 288.784 euros, datant de 2015, figurent dans les

bij de kortetermijnvorderingen, terwijl de instelling niet heeft kunnen verantwoorden waarom ze werden behouden bij de vorderingen.

- Door een boekingsfout aangaande een leningovereenkomst werden de vorderingen 49.579 euro te hoog geraamd.
- Het quotum van 43.412 euro voor het jaar 2018 van de jaarlijkse canon voor de erfachtsovereenkomst betreffende het zogenoemde « Paepsem-terrein, die voortijdig werd betaald in 2017, heeft niet het voorwerp uitgemaakt van een schriftuur inzake over te dragen kosten in de boekhouding 2017.
- De GOMB boekte alle subsidies die ze heeft ontvangen voor haar vastgoedprojecten, in rubriek 15 *Kapitaalsubsidies*, ook als ze geen materiële vaste activa betroffen.
- De GOMB kon geen lijst voorleggen van de borgstellen die de huurders onderschreven in haar voordeel. Die borgsommen worden niet vermeld in de boekhouding.
- De debetsaldi van de schuldenrekeningen, zijnde 1.078.673 euro, werden niet geherklasseerd in een actiefrekening van de balans.
- De annulering van 39.623 euro aan oninvorderbaar geworden vorderingen werd niet aangerekend in de begrotingsboekhouding.
- De GOMB maakte een gedeeltelijke aansluiting tussen de boekhoudkundige resultaten en de begrotingsresultaten. Op een totaal van 3.989.103 euro aan boekingen zonder impact op de begroting werd een geïdentificeerd saldo van 230.102 euro niet gedocumenteerd. Een exhaustieve aansluiting is een van de onontbeerlijke internecontrolemaatregelen om te kunnen waarborgen dat de bepalingen van artikel 35 van de OOBBC worden nageleefd.
- De functiescheiding bij de betalingscyclus wordt niet correct gewaarborgd : de ordonnateur, en niet de rekenplichtige, valideert individueel de betalingsvoorstellen in de banksoftware om ze te laten uitvoeren door de bank.

### 20.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen werden niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen maar werd enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en aan de betrokken ministers heeft bezorgd.

- De officieel aan het Rekenhof overgezonden algemene rekening bevat geen jaarrekening die is voorgesteld overeenkomstig de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd bij het

créances à court terme alors que l'organisme n'a pu justifier leur maintien en créances.

- Suite à une erreur de comptabilisation d'une convention de prêt, les créances sont surévaluées de 49.579 euros.
- La quote-part de 43.412 euros relative à l'année 2018 du canon annuel du bail emphytéotique du terrain dit « Paepsem », payé anticipativement en 2017, n'a pas fait l'objet d'une écriture de charges à reporter dans la comptabilité 2017.
- 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 SDRB n'a pas pu fournir la liste des garanties de cautionnement souscrites par les locataires à son bénéfice. Ces cautionnements ne figurent pas dans la comptabilité.
- Les soldes débiteurs des comptes de dettes, soit 1.078.673 euros, n'ont pas été reclasés dans un compte d'actif du bilan.
- L'annulation de 39.623 euros de créances devenues irrécouvrables n'a pas été imputée en comptabilité budgétaire.
- La SDRB a procédé à une réconciliation partielle des résultats comptable et budgétaire. Sur un total de 3.989.103 euros d'opérations comptables sans impact sur le budget, un solde identifié de 230.102 euros n'est pas documenté. Cette réconciliation exhaustive constitue une des mesures de contrôle interne indispensables permettant de garantir le respect des dispositions de l'article 35 de l'OOBBC.
- La séparation des fonctions du cycle des paiements n'est pas correctement assurée : l'ordonnateur valide, seul, les propositions de paiement dans le logiciel bancaire pour exécution par la banque, au lieu du comptable trésorier.

### 20.3. 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.

- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes n'est pas présenté selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un

koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR).

- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet officieel overgezonden aan het Rekenhof.

## **21. MAATSCHAPPIJ VOOR INTERCOMMUNAAL VERVOER TE BRUSSEL EN CITEO (GECONSOLIDEerde ALGEMENE REKENING 2018)**

De Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo zijn autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

De MIVB werd opgericht door de ordonnantie van 22 november 1990<sup>(172)</sup>. Ze moet de exploitatie van het openbaar vervoer op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest organiseren.

De naamloze vennootschap van publiek recht Citeo is opgericht door de ordonnantie van 19 april 2007<sup>(173)</sup> om ervoor te zorgen dat meer geïnvesteerd wordt in de hoofdstedelijke openbarevervoersinfrastructuur.

### **21.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2018**

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

- Le récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis officiellement à la Cour des comptes.

## **21. SOCIÉTÉ DES TRANSPORTS INTERCOMMUNAUX DE BRUXELLES ET CITEO (COMPTE GÉNÉRAL CONSOLIDÉ 2018)**

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<sup>(172)</sup>. Elle est chargée d'organiser l'exploitation des transports publics sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale.

La société anonyme de droit public Citeo a été créée par l'ordonnance du 19 avril 2007<sup>(173)</sup> pour favoriser l'augmentation des investissements dans les infrastructures de transport en commun dans la capitale.

### **21.1. Présentation du compte général consolidé 2018**

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

	<b>Bedragen (in euro)</b>
	<b>Montants (en euros)</b>
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan
	Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	2.677.053.709
	20.012.708
	1.105.799.796
	1.270.967.112
	1.063.927.060
	<b>41.872.736</b>

### **21.2. Oordeel van het Rekenhof**

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de geconsolideerde algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Zoals het Rekenhof had aanbevolen in zijn verslag over de controle van de algemene rekening 2017, heeft de

(172) Ordonnantie betreffende de organisatie van het openbaar vervoer in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(173) Ordonnantie houdende diverse bepalingen inzake openbare dienst van openbaar stadsvervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

### **21.2. Opinion de la Cour des comptes**

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général consolidé 2018.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

En 2018, comme recommandé par la Cour des comptes dans son rapport de contrôle du compte général 2017, la

(172) Ordonnance relative à l'organisation des transports en commun dans la Région de Bruxelles-Capitale.

(173) Portant des dispositions diverses en matière de service public de transport en commun urbain dans la Région de Bruxelles-Capitale.

MIVB in 2018 de boekhoudkundige afhandeling van de erfpaachtvereenkomst voor het Belgolaise-gebouw van eind 2017 herbekeken en werd beslist de verrichting te beschouwen als een onroerende financiële leasing. Daarom heeft de MIVB enerzijds een saldo van 59.917.808 euro geboekt bij de materiële vaste activa en anderzijds een schuld van 60.000.000 euro aan de passiefzijde van de balans. De MIVB heeft echter nagelaten die verrichting in de begrotingsboekhouding gelijktijdig te boeken als investeringsuitgave en als leningopbrengst, wat strijdig is met artikel 38 van de OOBBC. Als gevolg daarvan zijn de uitgaven (code 7) en de ontvangsten (code 9) respectievelijk 59.917.808 euro en 60.000.000 euro te laag geraamde in de rekening van uitvoering van de begroting 2018 (RUB).

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Wat de ontvangsten uit toeslagen betreft, heeft de MIVB een fout begaan bij de boekingswijze die ze gewoonlijk hanteert. Als gevolg daarvan zijn de begrotingsontvangsten 5.726.541 euro te laag geraamde.
- De begrotingsboekhouding werd opgenomen in de SAP-boekhoudmodule, maar een programmefout heeft ertoe geleid dat in de RUB een bedrag van naar schatting 4 miljoen euro aan excedentaire uitgaven werd geboekt.
- Uitgaven met betrekking tot het kledingfonds werden gerecupereerd op de lonen en de daaruit voortgevloeide opbrengsten werden ten onrechte als niet relevant beschouwd vanuit budgettair oogpunt. Als gevolg daarvan zijn de begrotingsontvangsten 1.065.832 euro te laag geraamde.
- De MIVB heeft op het einde van het boekjaar voor bepaalde gebouwen geen aanslagbiljet inzake onroerende voorheffing ontvangen. Daarom heeft ze voor die goederen 1.043.370 euro aan kosten/uitgaven en 747.000 euro aan opbrengsten/ontvangsten geboekt op basis van ramingen. Die manier van boeken strookt niet met het beginsel van de boeking op basis van vastgestelde rechten, want de verplichting vergt een inkohiering. Als gevolg daarvan zijn het boekhoud- en begrotingsresultaat netto geschat 300.000 euro te laag geraamde.
- De MIVB kon geen verklaring geven voor het verschil tussen de bedragen die in de rekeningen van klasse 0 zijn ingeschreven met betrekking tot de vastleggingen van het gewest inzake investeringssubsidies, en diezelfde vastleggingen zoals ze door het gewest werden geboekt. De onverklaarde verschillen belopen globaal 1.450.000 euro in absolute waarde.
- Het uitstaand bedrag aan vastleggingen in de bijlage bij de RUB op 31 december 2018 is 746.633 euro te laag geraamd omdat het boekhoudsysteem geannuleerde vastleggingen niet op de juiste manier in de rekening heeft verwerkt.

STIB a réexaminé le traitement comptable de la convention d'emphytéose portant sur le bâtiment Belgolaise, conclue fin 2017, et a décidé de considérer l'opération comme un leasing financier immobilier. Elle a dès lors enregistré, d'une part, un solde de 59.917.808 euros en immobilisations corporelles et, d'autre part, une dette de 60.000.000 euros au passif du bilan. Toutefois, en contravention à l'article 38 de l'OOBBC, la STIB n'a pas simultanément inscrit en comptabilité budgétaire cette opération en dépenses d'investissement et en recettes d'emprunt. Il en résulte une sous-estimation des dépenses (code 7) de 59.917.808 euros et des recettes (code 9) de 60.000.000 euros au compte d'exécution du budget 2018 (CEB).

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- En matière de recettes de surtaxes, la STIB a commis une erreur dans la méthode d'enregistrement qu'elle applique habituellement. Il en résulte une sous-estimation des recettes budgétaires à hauteur de 5.726.541 euros.
- Suite à l'intégration de la comptabilité budgétaire dans le module comptable SAP, une erreur de programmation a conduit à l'imputation au CEB d'un montant de dépenses excédentaires estimé à 4 millions d'euros.
- Les produits provenant de récupérations sur salaires de dépenses relatives à la masse d'habillement ont erronément été considérés comme non relevants au point de vue budgétaire. Il en résulte une sous-estimation des recettes budgétaires de 1.065.832 euros.
- La STIB n'a pas reçu au terme de l'exercice les avertissements-extraits de rôle pour certains immeubles ; elle a dès lors enregistré pour ces biens des charges/dépenses pour 1.043.370 euros et des produits/recettes pour 747.000 euros sur la base d'estimations. Ce mode de comptabilisation ne respecte pas le principe d'enregistrement sur la base des droits constatés puisque l'obligation en requiert l'enrôlement. Il en résulte une sous-estimation nette du résultat comptable et budgétaire d'un montant estimé à 300.000 euros.
- La STIB n'a pas été en mesure d'expliquer certains écarts entre les montants inscrits dans ses comptes de classe 0 relatifs aux engagements de la Région en matière de subsides d'investissements et ces mêmes engagements enregistrés par la Région. Les écarts inexplicables s'élèvent à un montant global de 1.450.000 euros en valeur absolue.
- L'encours des engagements de l'annexe au CEB au 31 décembre 2018 est sous-estimé d'un montant de 746.633 euros, résultant d'une mauvaise prise en compte, par le système comptable, d'annulations d'engagements.

- Zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven heeft het Rekenhof diverse fouten vastgesteld in de economische classificatie.
- Hoewel de algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd bezorgd, jaarrekeningen omvat die zijn opgemaakt volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op de minimumindeling van het algemeen rekeningensysteem (MAR). Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat de beide instrumenten op diverse punten tekortkomingen vertonen wat de overeenstemming/specialiteit betreft.
- De betalingsprocedures van de MIVB vertrouwen de rekenplichtige een rol toe die niet strookt met artikel 69 van de OOBCC. Bovendien is er geen perfecte afscheiding tussen de functie waarin uitgaven worden gemachtigd en die waarin betalingen worden gevalideerd.
- De samenvattende opgaven van de rekeningen van de rekenplichtigen van de MIVB en van Citeo werden door die entiteiten rechtstreeks aan het Rekenhof bezorgd zonder eerst te zijn geverifieerd door het toezichtorgaan. Daarnaast is het zo dat de rekenplichtige van Citeo niet officieel is aangesteld.

### 21.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet vermeld in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Citeo heeft geen overeenkomst voor de centralisering van haar thesaurie gesloten met het Financieel Coördinatiecentrum, wat indruist tegen artikel 68 van de OOBCC.
- De MIVB en Citeo hebben voor 2018 elk het verslag opgesteld waarin artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2006 voorziet<sup>(174)</sup>. De inventaris van de overheidsopdrachten van de MIVB vermeldt echter niet de opdrachten voor aanneming van werken in verband met infrastructuurprojecten waarvan het bedrag de Europese drempel overschrijdt.

(174) Ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

- Plusieurs erreurs de classification économique tant en recettes qu'en dépenses ont été détectées, dans le CEB.
- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes contienne des comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, 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.
- Le rôle attribué au comptable-trésorier dans les procédures de paiement de la STIB ne respecte pas l'article 69 de l'OOBCC. Par ailleurs, les fonctions d'autorisation des dépenses et de validation des paiements ne sont pas parfaitement séparées.
- Les relevés récapitulatifs des comptes des comptables-trésoriers de la STIB et de Citeo ont été transmis à la Cour des comptes directement par ces organismes, sans contrôle préalable par l'organe de surveillance. Par ailleurs, le comptable-trésorier de Citeo n'a pas été désigné officiellement.

### 21.3. 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.

- 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 14 décembre 2017<sup>(174)</sup> pour l'année 2018. L'inventaire des marchés publics de la STIB ne reprend toutefois pas les marchés de travaux relatifs aux projets d'infrastructure dont le montant dépasse le seuil européen.

(174) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

## 22. DIENST BRANDBESTRIJDING EN DRINGENDE MEDISCHE HULP VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST (ALGEMENE REKENING 2018)

De Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp (DBDMH) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990<sup>(175)</sup>.

De DBDMH is belast met brandbestrijding, dringende medische hulp en opdrachten inzake brandpreventie. De dienst kan ook reageren op aanvragen voor technische tussenkomsten, op voorwaarde dat er sprake is van dringendheid.

### 22.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

## 22. SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Le Service d'incendie et d'aide médicale urgente (Siamu) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 19 juillet 1990<sup>(175)</sup>.

Le Siamu est chargé de la lutte contre l'incendie et l'aide médicale urgente, et de missions en matière de prévention de l'incendie. Il peut également réagir à des demandes d'intervention technique pour autant qu'elles présentent un caractère d'urgence.

### 22.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	<b>105.248.895</b>
Balanstotaal / Total du bilan Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable (bénéfice)	4.635.003
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	<b>122.688.804</b>
Totale ontvangsten / Total des recettes Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements) Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	111.820.181 112.294.321
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>10.394.483</b>

### 22.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Er wordt een onthoudende verklaring uitgegeven als de verstrekte gegevens dermate ontoereikend zijn dat het onmogelijk is een gefundeerd oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening of de geconsolideerde rekeningen, of als de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

De onthouding wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Het saldo van 3.304.369 euro dat in rubriek 33 *Voorraden* was vermeld op 31 december 2017, is met 608.120 euro toegenomen tot een bedrag van 3.912.489 euro op 31 december 2018. Die rubriek geeft geen getrouw beeld om de volgende redenen.

### 22.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'abstention sur le compte général 2018.

Une déclaration d'abstention est émise lorsque les données fournies sont insuffisantes et qu'il devient donc 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.

- Le solde de 3.304.369 euros qui figurait dans la rubrique 33 *Stocks* au 31 décembre 2017 a augmenté de 608.120 euros pour atteindre 3.912.489 euros au 31 décembre 2018. Cette rubrique ne présente pas une image fidèle pour les raisons suivantes.

(175) Ordonnance houdende oprichting van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp.

(175) Ordonnance portant création d'un Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale.

- De DBDMH heeft een fysieke inventaris opgesteld van zijn voorraden, maar die inventaris stemt niet overeen met de gegevens van het programma waarmee de voorraden worden beheerd.
- Bevoorradingen komen automatisch terecht in de rubriek van de voorraden en worden opgenomen in de beheermodule. Goederen die de voorraad verlaten worden daarentegen niet automatisch geregistreerd en dat verloopt ook niet op een gestructureerde manier, waardoor er fouten kunnen gebeuren en er een risico is dat de voorraden worden overschat.
- Het programma waarmee de voorraden worden beheerd, vermeldt enkel een totale waarde per type artikel. De waarde van artikelen die in de voorraad worden opgenomen of die eruit worden gehaald, is onmogelijk te bepalen.
- De DBDMH heeft zijn rekeningen niet in overeenstemming gebracht met de fysieke inventaris, behalve wat de brandstofvoorraad betreft.
- De klantenrekeningen vermelden een bedrag van 9.455.019 euro op 31 december 2018. Op die rekeningen werden de vereiste correcties en aanzuivering niet uitgevoerd.
- De balans van de klantenrekeningen vertoont 68.108 posten die niet gesaldoerd waren op 31 december 2018. Dat zijn 31.570 posten meer dan in het voorgaande boekjaar.
- In totaal 4.444 posten van klanten-crediteuren, voor een globaal bedrag van 223.158 euro, werden niet grondig geanalyseerd en werden niet geherklasseerd in een passiefrekening voor klanten-crediteuren.
- De rekeningen voor dubieuze vorderingen en de geboekte waardeverminderingen zijn gelijk aan nul op 31 december 2018. In 2018 werd geen enkel bedrag overgeheveld naar de dubieuze vorderingen. De DBDMH heeft de in 2016 geboekte dubieuze vorderingen (1.325.705 euro) niet vermeld omdat die bij de heropening van de rekeningen op 1 januari 2017 opnieuw werden overgeheveld naar de centraliserende klantenrekeningen, hoewel het risico op niet-invordering niet was veranderd.
- De procedure voor het herbekijken van onbetaalde vorderingen werd in 2018 niet uitgevoerd, met uitzondering van een eerste aanmaning die werd verstuurd. Behalve drie dossiers heeft de DBDMH sinds 1 januari 2017 geen enkele nieuw verzoek tot invordering aan de deurwaarder bezorgd.

De DBDMH heeft recht op een vergoeding van het Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening voor interventies die niet door de klanten werden betaald, op voorwaarde dat er een aangetekende aanmaning tot betalen werd

- Le Siamu a procédé à un inventaire physique de ses stocks. Cependant, les données issues du logiciel de gestion des stocks présentent des discordances avec cet inventaire.
- Les approvisionnements sont automatiquement transférés dans la rubrique des stocks et intégrés dans leur module de gestion. Par contre, l'enregistrement des sorties de stocks ne se fait pas de manière automatisée et n'est pas organisée de manière structurée, ce qui peut être une source d'erreur et à l'origine d'un risque de surévaluation des stocks.
- Le logiciel de gestion des stocks renseigne uniquement une valeur totale par type d'article, sans possibilité de déterminer la valeur d'entrée et de sortie des éléments des stocks.
- À l'exception du stock de carburant, l'organisme n'a pas mis ses comptes en concordance avec l'inventaire physique.
- Les comptes clients se chiffrent à 9.455.019 euros au 31 décembre 2018. Ces comptes n'ont pas fait l'objet des corrections et apurements nécessaires.
- La balance des comptes clients affiche 68.108 postes non soldés au 31 décembre 2018, soit une augmentation de 31.570 postes par rapport à l'exercice précédent.
- Un total de 4.444 postes clients créateurs, d'un montant global de 223.158 euros, n'ont pas fait l'objet d'une analyse approfondie et n'ont pas été reclasés dans un compte de passif afférent aux clients créateurs.
- Les comptes de créances douteuses et réduction de valeur actées sont à zéro au 31 décembre 2018. Aucun transfert en créances douteuses n'a été effectué en 2018. L'organisme n'a pas repris les créances douteuses comptabilisées en 2016, soit 1.325.705 euros, qui avaient été retransférées dans les comptes centralisateurs clients lors de la réouverture des comptes au 1<sup>er</sup> janvier 2017, alors que le risque de non-recouvrement n'avait pas évolué.
- À l'exception de l'envoi d'un premier courrier de rappel, la procédure de relance des créances impayées n'a pas été mise en œuvre en 2018. Hormis trois dossiers, aucune nouvelle demande de recouvrement n'a été transmise à l'huissier depuis le 1<sup>er</sup> 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. Puisque l'organisme n'a

verstuurd. Aangezien de DBDMH geen enkele aanmaning heeft verstuurd in 2018, heeft de dienst die vergoeding niet kunnen bekomen.

- De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn niet vermeld in klasse 0 *Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen*. Die rubriek moet echter minstens het uitstaand bedrag van de budgettaire vastleggingen vermelden, i.c. 8.636.974 euro op 31 december 2018.
- De DBDMH heeft geen aansluiting uitgevoerd van de als loonschulden en -lasten geboekte bedragen met de gegevens afkomstig van het programma waarmee de lonen worden beheerd, want de samenvattende opgave 325 vermeldt beknopt de individuele fiscale fiches die werden opgesteld en de externe saldo bevestigingen. De DBDMH heeft overigens noch bij de DIBISS, noch bij de FOD Financiën een bevestiging gevraagd van het saldo inzake loonschulden op 31 december 2018.

Het Rekenhof stelde de volgende verschillen vast, waarvoor de DBDMH geen verantwoording kon verschaffen.

- De bedrijfsvoorheffing beloopt 28.414.157 euro in de boekhouding 2018, terwijl de samenvattende opgave 325 die door de DBDMH werd opgesteld, een bedrag van 25.261.595 euro vermeldt. Dat is een verschil van 3.152.562 euro. Het bedrag van de bedrijfsvoorheffing dat afkomstig is van het programma waarmee de lonen worden beheerd, beloopt trouwens 25.614.953 euro, wat neerkomt op een verschil van 353.358 euro in vergelijking met opgave 325.
- De brutolonen belopen 85.236.775 euro in de boekhouding 2018, terwijl het totaalbedrag aan brutolonen volgens het programma waarmee de lonen worden beheerd 80.937.406 euro bedraagt, wat neerkomt op een verschil van 4.299.369 euro.
- De DBDMH heeft 9.744.614 euro aan patronale lasten geboekt op boekjaar 2018, terwijl die volgens het programma waarmee de lonen worden beheerd 9.912.571 euro bedragen, wat neerkomt op een verschil van 167.957 euro.

Zonder afbreuk te doen aan de geformuleerde oordeelonthouding, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende vaststellingen die punten van voorbehoud zouden zijn geweest voor de algemene rekening van de DBDMH.

- Afschrijvingspercentages die de DBDMH heeft toegepast, stroken niet met zijn waarderingsregels en verschillen van die voorgeschreven door de omzendbrief van 15 november 2007 die tot doel heeft de boekhoudregels te doen toepassen die in de OOBBC vervat zijn. Volgens de berekeningen van het Rekenhof zijn de netto boekwaarde van de materiële vaste activa en de kosten respectievelijk 12.209.545 euro

envoyé aucun rappel en 2018, il n'a pu bénéficier de cette indemnisation.

- Les droits et engagements hors bilan ne figurent pas dans la classe 0 *Droits et engagements hors bilan*. Or, cette rubrique doit au minimum contenir l'encours des engagements budgétaires, d'un montant de 8.636.974 euros, au 31 décembre 2018.
- Le Siamu n'a pas réconcilié les montants comptabilisés en dettes et charges salariales avec les données issues du logiciel de gestion des rémunérations, car le relevé récapitulatif 325 reprend de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les confirmations de soldes externes. Par ailleurs, l'organisme n'a pas demandé de confirmation du solde de ses dettes salariales, au 31 décembre 2018, auprès de l'ORPSS et du SPF Finances.

La Cour des comptes a déterminé les écarts suivants, que l'organisme n'a pas pu justifier.

- Le précompte professionnel se chiffre à 28.414.157 euros dans la comptabilité 2018 alors que le relevé récapitulatif 325 établi par le Siamu s'élève à 25.261.595 euros, soit un écart de 3.152.562 euros. Par ailleurs, le montant du précompte professionnel issu du logiciel de gestion des rémunérations est de 25.614.953 euros, enregistrant un écart de 353.358 euros avec le relevé récapitulatif 325.
- Les rémunérations brutes se chiffrent à 85.236.775 euros dans la comptabilité 2018 tandis que le montant total des rémunérations brutes issu du logiciel de gestion des rémunérations s'élève à 80.937.406 euros, marquant un écart de 4.299.369 euros.
- Le Siamu a enregistré 9.744.614 euros de charges patronales sur l'exercice 2018 alors qu'elles se chiffrent à 9.912.571 euros selon le logiciel de gestion des rémunérations, manifestant un écart de 167.957 euros.

Sans remettre en cause la déclaration d'abstention exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les constatations suivantes qui auraient justifié des réserves sur le compte général du Siamu.

- 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 2007 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBBC. Selon les calculs de la Cour des comptes, la valeur nette comptable des immobilisations corporelles et les charges sont respectivement sous-évaluées de 12.209.545 euros et 366.893 euros au 31 décembre

en 366.893 euro onderschat op 31 december 2018. Daarnaast heeft de DBDMH bij de afsluiting van het boekjaar geen volledige fysieke controle uitgevoerd van zijn vaste activa.

- Facturen die in januari 2019 werden opgesteld voor prestaties uit 2018 heeft de DBDMH wel degelijk toegerekend aan het boekjaar 2018, maar niet aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting 2018. De begrotingsontvangsten van boekjaar 2018 zijn bijgevolg 1.280.599 euro onderschat.

Bovendien vestigt het Rekenhof ook de aandacht op diverse andere punten :

- Alle activa van de rekening 2700000 *Gebouw in aanbouw*, goed voor 619.043 euro, hadden in een andere rekening van de rubriek voor materiële vaste activa moeten worden geboekt en hadden moeten worden afgeschreven naar rato van 10 %. De afschrijvingskosten 2018 zijn bijgevolg 61.904 euro onderschat.
- De lonen van de maand januari 2019 (566.081 euro) werden vooruitbetaald in december 2018 en geboekt aan de debet zijde van rekening 455000 *Bezoldigingen*. Ze hadden echter geboekt moeten worden in rubriek 41 *Andere vorderingen*. Rubriek 41 *Andere vorderingen* en rubriek 45 *Loonschulden* zijn bijgevolg onderschat ten belope van dat bedrag.
- De schuldenrekening inzake te ontvangen facturen vertoont een creditsaldo van 775.268 euro op 31 december 2018. De componenten van dat saldo, waaronder een bedrag van – 249.445 euro voor 2017, heeft de DBDMH niet verantwoord.
- Loonbeslagen werden dubbel geboekt bij de loonlasten en de begrotingsuitgaven als gevolg van een fout in het boekingschema. De lasten en de begrotingsuitgaven zijn bijgevolg 321.213 euro overschat in 2018.
- De DBDMH heeft 229.785 euro aan verwijlinteressen en 148.362 euro aan belastingverhogingen geboekt voor laattijdige aangiften van de bedrijfsvoorheffing. De bedragen werden geboekt aan de debet zijde van een rekening voor loonschulden in plaats van op een kostenrekening, zonder impact op de begrotingsuitgaven. De begrotingsuitgaven en de lasten 2018 zijn bijgevolg 378.147 euro onderschat.
- Prestaties uit 2018 die in januari 2019 werden gefactureerd, heeft de DBDMH in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding van 2019 geboekt, terwijl de voorwaarden vervuld waren om het recht te kunnen vaststellen in 2018. De begrotingsopbrengsten en -ontvangsten 2018 zijn bijgevolg 178.630 euro onderschat.
- Een bedrag van 11.594 euro aan onroerende voorheffing en aanslagbladen 2018 voor een globaal bedrag van 63.059 euro heeft de DBDMH niet in de algemene boekhouding noch in de begrotingsboekhouding

2018. Par ailleurs, le Siamu n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.

- Des factures émises en janvier 2019, relatives à des prestations 2018, ont bien été rattachées à l'exercice comptable 2018, mais n'ont pas été imputées au compte d'exécution du budget 2018. Les recettes budgétaires de l'exercice 2018 sont donc sous-évaluées de 1.280.599 euros.

Par ailleurs, la Cour des comptes attire également l'attention sur plusieurs autres points.

- L'intégralité des actifs du compte 2700000 *Bâtiments en construction*, soit 619.043 euros, auraient dû être reclassés dans d'autres comptes de la rubrique des immobilisations corporelles et faire l'objet d'un amortissement de 10 %. Les charges d'amortissement 2018 sont donc sous-évaluées de 61.904 euros.
- Les salaires du mois de janvier 2019, payés anticipativement en décembre 2018, ont été enregistrés au débit du compte 455000 *Rémunérations nettes* à concurrence de 566.081 euros. Ils auraient dû être comptabilisés dans la rubrique 41 *Autres créances*. Les rubriques 41 *Autres créances* et 45 *Dettes salariales* sont donc sous-évaluées de ce montant.
- Le compte de dettes relatif aux factures à recevoir présente un solde créditeur de 775.268 euros au 31 décembre 2018. Les éléments constitutifs de ce solde, dont un montant de – 249.445 euros relatif à 2017, n'ont pas été justifiés par l'organisme.
- Les saisies sur salaires ont fait l'objet d'un double enregistrement en charges salariales et dépenses budgétaires, à la suite d'une erreur dans le schéma de comptabilisation. Les charges et les dépenses budgétaires sont donc surévaluées de 321.213 euros en 2018.
- Le Siamu a enregistré 229.785 euros d'intérêts de retard et 148.362 euros d'accroissements d'impôt relatifs à des déclarations tardives du précompte professionnel. Il les a enregistrés au débit d'un compte de dettes salariales au lieu d'un compte de charges, sans incidence sur les dépenses budgétaires. Les dépenses budgétaires et les charges 2018 sont donc sous-évaluées de 378.147 euros.
- Des prestations 2018 facturées en janvier 2019 ont été enregistrées dans les comptabilités générale et budgétaire 2019, alors que les conditions étaient remplies pour que le droit puisse être constaté en 2018. Les produits et recettes budgétaires 2018 sont donc sous-évalués de 178.630 euros.
- Un précompte immobilier de 11.594 euros et des avertissements-extraits de rôle 2018, d'un montant global de 63.059 euros, n'ont pas été enregistrés en comptabilités générale et budgétaire 2018, alors que les conditions

2018 geboekt, terwijl de voorwaarden vervuld waren om het recht op dat boekjaar te kunnen vaststellen. De budgettaire lasten en uitgaven zijn bijgevolg 178.652 euro onderschat in 2018.

- De DBDMH heeft de openstaande saldi van twee overlopende rekeningen aangezuiverd door ze over te hevelen naar de kosten en opbrengsten, wat geen impact heeft op de begroting, terwijl het vastgestelde rechten betreft die hadden moeten worden geboekt in de uitvoeringsrekening van de begroting 2018. Het begrotingssaldo 2018 is bijgevolg 96.069 euro overschat.
- De schuld voor vakantiegeld (3.522.093 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2018 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De DBDMH heeft daarentegen in zijn RUB 2018 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2017 dat in 2018 werd betaald (3.473.587 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC, want het recht op vakantiegeld moet per 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden. Het begrotingsresultaat van boekjaar 2018 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.522.093 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingssaldo van de instelling. Dat saldo zou immers gelijk zijn aan het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld van het jaar 2018 en die van het jaar 2017, i.c. 48.505 euro volgens de berekeningen van het Rekenhof.
- De officieel aan het Rekenhof overgezonden algemene rekening stelt de jaarrekening niet voor overeenkomstig de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd in het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR).

### 22.3. Andere commentaren uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2018.

étaient réunies pour que le droit puisse être constaté sur cet exercice. Il en résulte une sous-évaluation des charges et dépenses budgétaires de 178.652 euros en 2018.

- Le Siamu a apuré les soldes ouverts de deux comptes de régularisation via leur transfert en charges et produits sans affecter le budget, et ce alors qu'il s'agit de droits constatés qui auraient dû faire l'objet d'un enregistrement au compte d'exécution (CEB) du budget 2018. Il en résulte une surévaluation du solde budgétaire 2018 de 96.069 euros.
- La dette pour pécule de vacances (3.522.093 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2018 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le CEB. Par contre, le Siamu a imputé dans son CEB 2018 le montant du pécule relatif à l'exercice 2017 mais payé en 2018 (3.473.587 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice. Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2018 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.522.093 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme. En effet, ce dernier serait égal à la différence entre la dette pour pécules de vacances de l'année 2018 et celle de l'année 2017, soit 48.505 euros, selon les calculs de la Cour des comptes.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ne présente pas les comptes annuels selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

### 22.3. 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.

- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2018.

- Op basis van een steekproef met daarin 38 stukken over het boekjaar 2018 die werden geselecteerd in rubriek 61 Diensten en diverse goederen, heeft het Rekenhof de volgende vaststellingen gedaan.
  - In 26 gevallen, goed voor in totaal 2.483.264 euro, is de vastlegging gebeurd na de datum die op de factuur is vermeld.
  - In 22 gevallen, goed voor in totaal 2.381.552 euro, vond de betaling plaats na de vervaldatum op de factuur.
  - Twee facturen, voor in totaal 131.245 euro, werden goedgekeurd door een medewerker van de dienst uitgaven/budget die daartoe niet gemachtigd is, in plaats van door de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen en de ordonnateur.
- De DBDMH heeft pas op 7 januari 2019 een aangifte gedaan voor 1.733.833 euro aan bedrijfsvoorheffing voor het vakantiegeld 2018. Door die laattijdige aangifte bestaat het risico dat de DBDMH verwijlinteressen zal moeten betalen aan de FOD Financiën. Die heeft in 2018 al een globaal bedrag van 378.145 euro geclaimd wegens laattijdige aangiften van bedrijfsvoorheffing voor de periode 2016-2017.
- De DBDMH factureert ambulancevervoer pas maanden na de tenlasteneming. Zo werden de prestaties van de maand oktober 2018 pas gefactureerd in februari 2019. Daarnaast heeft de DBDMH alle prestaties inzake preventie laattijdig gefactureerd, namelijk op 31 december 2018.
- De DBDMH beschikt niet over een overeenkomst die de nadere regels bepaalt voor het akkoord en de terugbetaling van de verzekering geneeskundige verzorging door de vzw Sociale Dienst. De DBDMH heeft in 2018 een bedrag van 427.935 euro doorgefactureerd aan de vzw. Eind september 2019 had de vzw geen enkele terugbetaling uitgevoerd. De DBDMH kon niet aantonen aanmaningen te hebben gestuurd voor die facturen.
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017<sup>(176)</sup> voorziet, was niet bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd en werd ook niet door de DBDMH gepubliceerd. Het werd nochtans opgesteld overeenkomstig het door de regering goedgekeurd model en aan het Rekenhof bezorgd, dat geen opmerkingen heeft over de inhoud van het verslag.
- Sur la base d'un échantillon de 38 pièces sélectionnées sur l'exercice 2018 dans la rubrique 61 Biens et services divers, la Cour des comptes relève les constats suivants.
  - La date de l'engagement est postérieure à celle de la facture dans 26 cas, pour un total de 2.483.264 euros.
  - Le paiement est postérieur à la date d'échéance de la facture à 22 reprises, pour un montant total de 2.381.552 euros.
  - Deux factures, pour un montant total de 131.245 euros, ont été approuvées par un agent du service dépenses/budget à la place du contrôleur des engagements et des liquidations, et de l'ordonnateur, sans y être habilité.
- Le Siamu n'a déclaré le précompte professionnel de 1.733.833 euros relatif au pécule de vacances 2018 que le 7 janvier 2019. Cette transmission tardive est susceptible de faire l'objet d'intérêts de retard de la part du SPF Finances. Celui-ci a déjà ainsi réclamé un montant global de 378.145 euros en 2018 pour la transmission tardive des déclarations du précompte professionnel relatives à la période 2016-2017.
- Le Siamu facture les transports en ambulance avec un délai de plusieurs mois à dater de la prise en charge. Ainsi, les factures du mois d'octobre 2018 n'ont été facturées qu'en février 2019. Par ailleurs, le Siamu a facturé tardivement l'intégralité des factures pour la prévention, le 31 décembre 2018.
- Le Siamu ne dispose d'aucune convention réglant les modalités d'accord et de remboursement de l'assurance soins de santé par l'ASBL Service social. Le Siamu lui a refacturé 427.935 euros en 2018. Fin septembre 2019, l'ASBL n'avait effectué aucun remboursement. Le Siamu n'a pu démontrer avoir envoyé des rappels de paiement pour ces factures.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017<sup>(176)</sup> n'a pas été annexé au compte général officiellement transmis, ni publié par l'organisme. Ce rapport, établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement, a cependant été transmis à la Cour des comptes, qui n'a pas de remarque à formuler sur son contenu.

(176) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(176) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

### 23. BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGSMATSCHAPPIJ (ALGEMENE REKENING 2018)

De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) werd opgericht door artikel 7 van de wet van 28 december 1984 tot afschaffing of herstructureren van sommige instellingen van openbaar nut. Ze is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

De ordonnantie van 17 juli 2003 houdende de Brusselse huisvestingscode, zoals aangevuld door de ordonnantie van 1 april 2004, legt het algemene kader van de sociale huisvestingssector vast voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Ze bepaalt de wettelijke grondslagen van de BGHM en definieert met name het voorwerp en de opdrachten van de instelling.

#### 23.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

### 23. SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

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. Elle est un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

L'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le Code bruxellois du Logement, telle que complétée par l'ordonnance du 1<sup>er</sup> 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.

#### 23.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro) — Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	1.708.475.832
Balanstotaal / Total du bilan	1.708.475.832
Boekhoudkundig resultaat (winst) / Résultat comptable	9.948.740
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	359.734.539
Totale ontvangsten / Total des recettes	359.734.539
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	299.240.054
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	342.629.243
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	17.105.296

#### 23.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De BGHM subsidieert projecten opgeleverd door de dochtermaatschappij SFAR van de GIMB. Die subsidies worden uitbetaald en aangerekend over 27 jaar. Zo werd in 2018 het project Molenblok opgeleverd. Daarvoor bedraagt de subsidie 4.875.930 euro. De BGHM heeft maar 180.590 euro aangerekend in de uitvoeringsrekening van 2018. Het Rekenhof is echter van oordeel dat de voorwaarden van een vastgesteld recht, overeenkomstig artikel 37 van de OOBCC, vervuld zijn en de subsidie bijgevolg volledig moet worden aangerekend in het jaar van oplevering. Vóór 2018 werden al 4 SFAR projecten opgeleverd. Het openstaand bedrag aan te betalen

#### 23.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2018.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- La SLRB subventionne des projets réceptionnés par la filiale Sfar de la SRIB. Ces subventions sont versées et imputées sur 27 ans. Le projet Molenblok, qui a nécessité une subvention de 4.875.930 euros, a ainsi été réceptionné en 2018. La SLRB a seulement imputé 180.590 euros dans le compte d'exécution de 2018. La Cour estime néanmoins que les conditions d'un droit constaté fixées par l'article 37 de l'OOBCC sont remplies et que la subvention doit dès lors être imputée intégralement dans l'année de sa réception. Quatre projets avaient déjà été réceptionnés avant 2018. Le solde des subventions à verser s'élève à

subsidies op 31 december 2018 is 22.464.482,56 euro. Dat bedrag werd nog niet opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting.

- De uitvoering van de vastleggingskredieten is niet volledig omdat de BGHM de vastlegging en de gelijktijdige vastlegging, die samen met de vereffening plaatsvindt, niet altijd (tijdig) registreert. Bijgevolg is ook het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2018 niet volledig.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De uitvoeringsrekening bevat voor 17.911.989 euro ontvangsten en 19.307.736 euro uitgaven voor rekening van de openbare vastgoedmaatschappijen (OVM's). Die verrichtingen beantwoorden niet aan de definitie van «*begrotingsverrichting*» zoals bepaald in artikel 5 van de OOBBC. Ze werden niet verricht voor eigen rekening en moeten niet in de uitvoeringsrekening worden opgenomen.
- De uitvoeringsrekening van de begroting bevat een aantal kredietoverschrijdingen voor in totaal 5.937.785,44 euro bij de vastleggingskredieten en 26.813.559,79 euro bij de vereffeningskredieten. De totale vastleggings- en vereffeningskredieten worden echter niet overschreden.
- De rechten opgenomen in de ministeriële besluiten tot toekenning van een dotaat of een subsidie die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, heeft de BGHM opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen ten belope van 4.700.600,00 euro. Dat bedrag is overgewaardeerd met 2.492.284,40 euro.
- De BGHM maakt geen aansluiting tussen het bedrijfs-economisch resultaat en het begrotingsresultaat.
- De Brusselse Hoofdstedelijke Regering heeft het vierjarenprogramma 2018-2021 op 8 maart 2018 goedgekeurd voor een totaalbudget van 300 miljoen euro. In 2018 werd 150 miljoen euro vastgelegd. De overige 150 miljoen euro zal worden vastgelegd in 2019.
- Artikel 53 van de OOBBC bepaalt dat de goedkeuring van contracten en overheidsopdrachten van werken, leveringen en diensten, evenals de besluiten tot toekenning van subsidies niet betekend kunnen worden vooraleer die contracten, overheidsopdrachten en besluiten het voorwerp hebben uitgemaakt van een boekhoudkundige vastlegging. De BGHM heeft verschillende overheidsopdrachten pas nà betekening boekhoudkundig vastgelegd.
- De algemene rekening die de BGHM officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd, omvat geen jaarrekening die is voorgesteld volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het

22.464.482,56 euros au 31 décembre 2018. Ce montant n'a pas encore été repris dans le compte d'exécution du budget.

- L'exécution des crédits d'engagements n'est pas complète, car la SLRB n'enregistre pas toujours (à temps) les engagements pour les opérations dont l'engagement et la liquidation doivent être imputés simultanément. Par conséquent, l'encours des engagements au 31 décembre 2018 est également incomplet.

La Cour des comptes attire également l'attention sur plusieurs points importants, qui ne portent toutefois pas préjudice à l'opinion mentionnée ci-dessus :

- Le compte d'exécution comporte 17.911.989 euros de recettes et 19.307.736 euros de dépenses pour le compte des sociétés immobilières de service public (Sisp). Ces opérations ne sont pas conformes à la définition d'*« opération budgétaire »* donnée par l'article 5 de l'OOBC. Elles n'ont pas été réalisées pour compte propre et ne doivent pas figurer dans le compte d'exécution.
- Le compte d'exécution du budget comporte plusieurs dépassements de crédits, tant en engagements (5.937.785,44 euros au total) qu'en liquidations (26.813.559,79 euros au total). Le total des crédits d'engagement et de liquidation n'est toutefois pas dépassé.
- Les droits mentionnés dans les arrêtés ministériels de dotation ou de subvention qui n'ont pas encore été enregistrés comme droits constatés en fin d'année sont repris dans les droits et engagements hors bilan à hauteur de 4.700.600,00 euros. Ce montant a été surestimé à concurrence de 2.492.284,40 euros.
- La SLRB ne procède pas à la réconciliation du résultat économique et du résultat budgétaire.
- Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a approuvé le programme quadriennal 2018-2021 le 8 mars 2018 pour un budget total de 300 millions d'euros. Le montant engagé en 2018 s'est élevé à 150 millions d'euros. Les 150 millions d'euros restants seront engagés en 2019.
- L'article 53 de l'OOBC dispose que l'approbation des contrats et marchés publics de travaux, de fournitures et de services ainsi que les arrêtés d'octroi de subventions ne peuvent être notifiés avant que ces contrats, marchés publics et arrêtés aient fait l'objet d'un engagement comptable. La SLRB n'a effectué l'engagement comptable de plusieurs marchés publics qu'après la notification.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour par la SLRB ne comporte pas de comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du

koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan dat geïnspireerd is op de minimum-indeling van een algemeen rekeningstelsel (MAR).

De algemene rekening is evenmin opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels opgenomen in het koninklijk besluit van 10 november 2009.

De algemene rekening bevat geen verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen die hebben plaatsgehad in de loop van het jaar.

- Het toezichthoudend orgaan heeft de jaarlijkse beheerrekeningen voor 2018 van de rekenplichtigen niet aan het Rekenhof bezorgd.

#### **24. HAVEN VAN BRUSSEL (ALGEMENE REKENING 2018)**

De gewestelijke maatschappij Haven van Brussel is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, waarop de ordonnantie van 3 december 1992<sup>(177)</sup> van toepassing is.

De Haven van Brussel beheert het havendomein langs het kanaal Antwerpen-Brussel-Charleroi, dat Brussel doorkruist, en treedt ook op als beheerder van de waterweg. Ze is ook logistieke facilitator voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met als hoofddoel de modal shift van de weg naar milieuvriendelijker vervoerswijzen, zoals de waterwegen en het spoor, te bevorderen.

##### **24.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018**

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

Le compte général n'a pas été établi conformément aux règles d'évaluation reprises dans l'arrêté royal du 10 novembre 2009.

Le compte général ne contient aucun rapport sur les ventes et autres aliénations de biens meubles et immeubles qui ont eu lieu en cours d'année.

- L'organe de surveillance n'a pas transmis à la Cour des comptes les comptes annuels de gestion des comptables publics pour l'année 2018.

#### **24. PORT DE BRUXELLES (COMPTE GÉNÉRAL 2018)**

La Société régionale du Port de Bruxelles est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régie par l'ordonnance du 3 décembre 1992<sup>(177)</sup>.

Le Port de Bruxelles est le gestionnaire du domaine portuaire, situé le long du canal Anvers-Bruxelles-Charleroi, qui traverse Bruxelles, et de sa voie d'eau. Il a également un rôle de facilitateur logistique pour la Région de Bruxelles-Capitale, avec, pour objectif principal, de favoriser un report modal de la route vers des modes de transport plus respectueux de l'environnement, tels que la voie d'eau et le rail.

##### **24.1. Présentation du compte général 2018**

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	385.134.906
Balanstotaal / Total du bilan	385.134.906
Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable	– 3.578.134
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	29.424.143
Totale ontvangsten / Total des recettes	29.424.143
Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)	22.864.194
Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)	26.662.827
<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>	<b>2.761.316</b>

##### **24.2. Oordeel van het Rekenhof**

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

(177) Ordonnantie van 3 december 1992 betreffende de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, en de aanhorigheden ervan in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

##### **24.2. Opinion de la Cour des comptes**

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2018.

(177) 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.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

De voorzieningen voor geschillen waren 7.208.383 euro te laag geschat op 31 december 2018 om de volgende redenen.

- Voor een geschil dat de advocaat van de Haven van Brussel op 8.538.058 euro heeft geraamd, werd geen voorziening aangelegd in de boekhouding 2018, terwijl volgens de waarderingsregels van de instelling een voorziening moet worden aangelegd voor 50 % van het geraamde bedrag van de geschillen.
- Een voorziening voor een lopend geschil werd verminderd met 2.939.354 euro sinds boekjaar 2017. De instelling heeft die daling niet verantwoord.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Bij de facturatie van de heffing voor het gebruik van het kanaalwater past de Haven van Brussel een tarief toe dat 10 % hoger ligt dan de tarieven die zijn opgenomen in het decreet van 21 december 1990 van het Vlaams Gewest. Die tariefverhoging, waarvoor geen overeenkomst werd opgesteld tussen de Haven van Brussel en haar klanten, vertegenwoordigde in 2018 een bijkomende opbrengst van 85.812 euro.
- De nettoboekwaarde van de subsidie voor de constructies ligt 77.848 euro hoger dan de nettoboekwaarde van de vaste activa waarop de subsidie betrekking heeft.
- Het behoud van een borgtocht van 74.797 euro op het debet van rekening 418000 *Contant gestorte borgtochten* was niet meer gerechtvaardigd op 31 december 2018.
- Op de creditzijde van rekening 46 *Contant ontvangen borgtochten* staat sinds jaren een saldo van 52.628 euro zonder dat dit wordt verantwoord.
- Op de creditzijde van rekening 444000 *Te ontvangen facturen* werd een bedrag van 52.167 euro geboekt, hoewel niet aan de voorwaarden was voldaan om het recht vast te stellen op boekjaar 2018.
- Facturen voor een totaalbedrag van 253.213 euro werden aangerekend bij de begrotingsuitgaven 2019, terwijl aan de voorwaarden was voldaan om het recht te kunnen vaststellen op boekjaar 2018.
- De dotatie *Bonus-malus* van 155.387 euro die de instelling ontving voor de prestaties 2017, werd niet aangerekend bij de begrotingsontvangsten 2018 door een fout bij de boeking van die verrichting.
- De instelling heeft geen aansluiting uitgevoerd tussen het resultaat van de algemene boekhouding en het begrotingsresultaat.
- In een steekproef met daarin 55 geanalyseerde uitgavenverrichtingen vond de vastlegging in 11 gevallen

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Les provisions pour litiges sont sous-évaluées de 7.208.383 euros au 31 décembre 2018 pour les motifs ci-dessous.

- Un litige estimé par l'avocat du Port de Bruxelles à 8.538.058 euros n'a pas été provisionné dans la comptabilité 2018, alors que les règles d'évaluation de l'organisme prévoient une provision de 50 % du montant estimé des litiges.
- Une provision pour litige en cours est revue à la baisse de 2.939.354 euros depuis l'exercice 2017. L'organisme n'a pas justifié cette diminution.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Lors de la facturation de la redevance pour l'utilisation de l'eau du canal, le Port de Bruxelles applique une majoration des tarifs de 10 % par rapport à ceux prévus par le décret du 21 décembre 1990 de la Région flamande. Cette majoration, qui n'a pas fait l'objet d'une convention entre le Port de Bruxelles et ses clients, représente un produit complémentaire de 85.812 euros en 2018.
- La valeur nette comptable du subside perçu pour les constructions est supérieure de 77.848 euros à celle des immobilisations auxquelles il se rapporte.
- Le maintien d'une caution de 74.797 euros au débit du compte 418000 Cautionnements versés en numéraires n'était plus justifié au 31 décembre 2018.
- Un reliquat de 52.628 euros figure au crédit du compte 46 Cautionnements reçus en numéraires depuis plusieurs années, sans justification.
- Un montant de 52.167 euros a été comptabilisé au crédit du compte 444000 Factures à recevoir alors que les conditions n'étaient pas remplies pour constater le droit sur l'exercice 2018.
- Des factures d'un montant global de 253.213 euros ont été imputées en dépenses budgétaires 2019 alors que les conditions pour que le droit puisse être constaté sur l'exercice 2018 étaient réunies.
- La dotation Bonus-malus, d'un montant de 155.387 euros, attribuée à l'organisme pour les prestations 2017 n'a pas été imputée en recettes budgétaires 2018, à la suite d'une erreur lors de l'enregistrement de cette opération.
- L'organisme n'a pas procédé à la réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
- Sur un échantillon de cinquante-cinq opérations de dépenses analysées, onze présentent un bulletin

op latere datum plaats dan de datum die op de factuur is vermeld. De betrokken uitgaven bedragen in totaal 1.612.681 euro.

- De bestemming van het resultaat werd niet in aanmerking genomen in de jaarrekening, die werd voorgesteld volgens de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP).

#### 24.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

De Haven van Brussel kent aan vier mandatarissen (één titularis van de graad A5, één van de graad A4+ en twee van de graad A4) een bedrijfsvoertuig toe, waarvoor fiscaal een voordeel van alle aard wordt ingehouden. Er is echter geen schriftelijke procedure voor de toekenning of het gebruik van bedrijfsvoertuigen vastgelegd.

Het Rekenhof stelt overigens vast dat er geen reglementaire basis bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(178)</sup> gelden voor de Haven van Brussel de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Volgens de berekeningen van het Rekenhof bedragen de jaarlijkse kosten voor die wagens 22.113 euro voor de instelling<sup>(179)</sup>.

Het Rekenhof merkt op dat ieder voordeel dat wordt toegekend buiten het personeelsstatuut, dient te berusten op een reglementaire basis die de regering heeft goedgekeurd en die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsoverwaarden.

#### 25. VISIT.BRUSSELS (ALGEMENE REKENING 2018)

Naar aanleiding van de zesde Staatshervorming werd het Brussels Hoofdstedelijk Gewest volledig bevoegd voor

(178) Besluiten 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 en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(179) Huurkosten.

d’engagement postérieur à la date de la facture. Les dépenses concernées atteignent un total de 1.612.681 euros.

- L’affectation du résultat n’a pas été prise en compte dans les comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN).

#### 24.3. 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 Port de Bruxelles accorde à quatre mandataires (un titulaire du grade A5, un du grade A4+ et deux du grade A4) une voiture de fonction, pour lesquels un avantage en toute nature est retenu fiscalement. Cependant, aucune procédure écrite relative à l’octroi ou à l’utilisation des voitures de fonction n’a été établie.

Par ailleurs, la Cour des comptes constate qu’il n’existe pas de base réglementaire pour l’octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(178)</sup>, le statut administratif et pécuniaire du Port de Bruxelles est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d’intérêt public de la Région. Selon les calculs effectués par la Cour des comptes, les charges annuelles de ces voitures pour l’organisme sont de 22.113 euros<sup>(179)</sup>.

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d’octroi objectivées, transparentes et homogènes.

#### 25. VISIT.BRUSSELS (COMPTE GÉNÉRAL 2018)

Dans le cadre de la sixième réforme de l’État, la Région de Bruxelles-Capitale a obtenu la compétence intégrale

(178) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d’intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d’intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(179) Charges de location.

toerisme en werd in 2015 visit.brussels opgericht, een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Visit.brussels voornaamste opdracht is het houden en ondersteunen van evenementen verbonden met toerisme.

### 25.1. Voorstelling van de algemene rekening 2018

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

en matière de tourisme. *visit.brussels* a été créée en 2015 dans la foulée sous la forme d'un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

La principale mission de *visit.brussels* consiste à organiser et soutenir des événements liés au tourisme.

### 25.1. Présentation du compte général 2018

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

	Bedragen (in euro)
	Montants (en euros)
<b>Algemene boekhouding / Comptabilité générale</b>	Balanstotaal / Total du bilan
	Boekhoudkundig resultaat (verlies) / Résultat comptable (perte)
<b>Begrotingsboekhouding / Comptabilité budgétaire</b>	Totale ontvangsten / Total des recettes
	Totale uitgaven (vastleggingen) / Total des dépenses (engagements)
	Totale uitgaven (vereffeningen) / Total des dépenses (liquidations)
	<b>Begrotingsresultaat / Résultat budgétaire</b>
	<b>2.590</b>

### 25.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2018.

### 25.3. Andere vaststellingen

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De instelling heeft voor het boekjaar 2018 geen schriftelijk jaarverslag bijgevoegd bij de jaarrekening, in strijd met de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 12 januari 2016 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordeelen van de Brusselse openbare mandatarissen. Het verslag werd ook niet op de website van het agentschap geplaatst.
- *visit.brussels* heeft geen rekening van rekenplichtigen opgemaakt voor de jaren 2016, 2017 en 2018.

### 25.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2018.

### 25.3. Autres constatations

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- L'organisme n'a pas joint un rapport annuel écrit aux comptes annuels pour l'exercice 2018, contrairement aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. Le rapport n'a pas non plus été mis sur le site web de l'organisme.
- *visit.brussels* n'a pas fait établir de comptes par un comptable justiciable pour les années 2016 à 2018.

**DEEL IV**  
**CONTROLE VAN DE REKENINGEN**  
**VAN INSTELLINGEN BUITEN**  
**CERTIFICERING**

**1. BRUSSELSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATER-BEHEER (JAARREKENING 2017)**

**1.1. Inleiding**

***1.1.1. Statuut en opdrachten***

De Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB) werd opgericht door artikel 19, § 1, van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid. Het gaat om een publiekrechtelijke naamloze vennootschap waarvan de aandeelhouders enkel publiekrechtelijke rechtspersonen mogen zijn die actief zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De BMWB is onderworpen aan het Wetboek van vennootschappen en aan de bijbehorende uitvoeringsbesluiten, tenzij anders bepaald in de oprichtende ordonnantie 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 Wetboek van koophandel.

De regering oefent controle uit op de BMWB bij monde van twee regeringscommissarissen, die door de regering zijn benoemd en die erop toezien dat de wet, het beheerscontract en het algemeen belang in acht worden genomen.

***1.1.2. Reikwijdte van de controle***

Krachtens artikel 29 van de ordonnantie, dat de grondslag vormt voor zijn controle, onderzocht het Rekenhof de rekeningen 2017 van de BMWB, waarover de revisor een goedkeurend oordeel formuleerde.

**1.2. Voorstelling van de jaarrekening 2017**

Op 31 december 2017 zagen de balans en de resultatenrekening van de BMWB er samengevat als volgt uit<sup>(180)</sup>.

(180) De BMWB voert geen begrotingsboekhouding.

**PARTIE IV**  
**CONTRÔLE DES COMPTES**  
**D'ORGANISME HORS**  
**CERTIFICATION**

**1. SOCIÉTÉ BRUXELLOISE DE GESTION DE L'EAU (COMPTE ANNUEL 2017)**

**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'ordonnance constitutive et justifiée par la spécificité de la mission d'intérêt général dont elle est chargée. Les actes de la SBGE sont réputés commerciaux, au sens des articles 2 et 3 du code de commerce.

Le gouvernement exerce un contrôle sur la SBGE à l'intervention de deux commissaires, qu'il nomme et qui veillent au respect de la loi, du contrat de gestion et de l'intérêt général.

***1.1.2. Portée du contrôle***

En vertu de l'article 29 de l'ordonnance qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2017 de la SBGE, attestés sans réserve par son réviseur.

**1.2. Présentation des comptes annuels 2017**

Au 31 décembre 2017, le bilan et le compte de résultats de la SBGE se présentent synthétiquement de la manière suivante<sup>(180)</sup>.

(180) La SBGE ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

**Synthese van de balans  
(in euro)**

**Synthèse du bilan  
(en euros)**

<b>ACTIVA</b>	<b>Code</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Variatie</b>	<b>Variatie %</b>
				<b>— Variation —</b>	<b>— Variation % —</b>
<b>ACTIF</b>					
Vaste activa / Actifs immobilisés	20/28	221.755.864	237.679.871	15.924.007	7 %
Vlottende activa / Actifs circulants	29/58	81.305.182	55.948.365	-25.356.817	-31 %
<b>Totale activa / Total de l'actif</b>	<b>20/58</b>	<b>303.061.046</b>	<b>293.628.236</b>	<b>-9.432.810</b>	<b>-3 %</b>
<b>PASSIVA</b>					
<b>PASSIF</b>					
Eigen vermogen / Capitaux propres	10/15	170.483.149	181.412.957	10.929.808	6 %
Voorzieningen en uitges- telde belastingen / Provisions et impôts différés	16	0,00	1.308	1.308	-
Schulden / Dettes	17/49	132.577.897	112.213.971	-20.363.926	-15 %
<b>Totale passiva / Total du passif</b>	<b>10/49</b>	<b>303.061.046</b>	<b>293.628.236</b>	<b>-9.432.810</b>	<b>-3 %</b>

Bron : jaarrekening van de BMWB

Source : comptes annuels de la SBGE

**Synthese van de resultatenrekening  
(in euro)**

**Synthèse du compte de résultats  
(en euros)**

<b>Resultatenrekening</b>	<b>Code</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Variatie</b>	<b>Variatie %</b>
				<b>— Variation —</b>	<b>— Variation % —</b>
<b>Compte de résultats</b>					
Bedrijfsopbrengsten / Produits d'exploitation	70/74	86.982.365	75.204.152	-11.778.213	-14 %
Bedrijfskosten / Charges d'exploitation	60/64	58.238.038	61.632.563	3.394.525	6 %
Bedrijfsresultaat / Résultat d'exploitation		28.744.327	13.571.589	-15.172.738	-53 %
Financiële opbrengsten / Produits financiers	75	9.838	1.409	-8.429	-86 %
Financiële kosten / Charges financières	65	2.806.577	2.600.929	-205.648	-7 %
Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, vóór belasting / Bénéfice (perte) courante avant impôts		25.947.588	10.972.069	-14.975.519	-58 %
Uitzonderlijke opbrengsten / Produits exceptionnels	76	1.536	7.862	6.326	412 %
Uitzonderlijke kosten / Charges exceptionnelles	66	28.074.349	48.519	-28.025.830	-100 %
Winst (verlies) van het boekjaar, vóór belasting / Bénéfice (perte) de l'exer- cice avant impôts		-2.125.225	10.931.412	13.056.637	-614 %
Belastingen op het resultaat / Impôts sur le résultat	67/77	5.088	-1.604	-6.692	-132 %
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar / Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter		-2.120.137	10.929.808	13.049.945	-616 %

Bron : jaarrekening van de BMWB

Source : comptes annuels de la SBGE

### 1.3. Algemene boekhouding

#### 1.3.1. Waterzuiveringsstation Noord

##### 1.3.1.1. Te ontvangen facturen

###### Toestand van de boekhouding in 2016<sup>(181)</sup>

Op 1 juli 2016 hebben de BMWB en Aquiris een dadingsovereenkomst gesloten die definitief en onherroepelijk een eind maakt aan elk geschil dat tussen de partijen bestaat sedert de inwerkingtreding van de concessieovereenkomst voor het waterzuiveringsstation Noord die aan Aquiris werd toevertrouwd.

In het raam van die dadingsovereenkomst heeft de BMWB in 2016 een uitzonderlijke kost van 26.483.506 euro geboekt die overeenstemt met het maximumbedrag dat Aquiris mag doorfactureren voor de meerkosten die het gemaakt heeft tussen 2009 en 2016 (artikel 9 van de dadingsovereenkomst).

Bij de controle van de rekening 2016<sup>(182)</sup> had het Rekenhof vastgesteld dat een deel van die uitzonderlijke kosten bestond uit exploitatiekosten (2.892.429 euro) die de kosten dekken voor de huur van een ozongenerator en voor de vernieuwing van uitrusting voor de periode van maart 2016 tot maart 2027, die echter volledig waren geboekt op boekjaar 2016 op de rekening *Te ontvangen facturen*.

###### Toestand van de boekhouding in 2017

De BMWB en Acquiris zijn in 2017 overeengekomen dat Aquiris die uitgaven jaarlijks zou factureren, via elf annuïteiten ten belope van 262.948 euro.

Bij de afsluiting van het boekjaar 2017 heeft de BMWB de rekening *Te ontvangen facturen* gedeeltelijk gecorriëerd ten belope van de jaarlijkse facturatie die de periode van maart 2016 tot februari 2017 dekt, d.i. een vermindering met 262.948 euro.

(181) Om de volledige voorgeschiedenis te kennen, cf. Rekenhof, «Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer», 21<sup>e</sup> Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Deel I, Parl. Stuk, Br. Gew., A-393/1 (2015/2016) B-58/1 (2015/2016), blz. 155-161. Beschikbaar op [www.rekenhof.be](http://www.rekenhof.be).

(182) Rekenhof, «Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (algemene rekening 2016)», 23<sup>e</sup> Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, blz. 99-103. Beschikbaar op [www.rekenhof.be](http://www.rekenhof.be).

### 1.3. Comptabilité générale

#### 1.3.1. Station d'épuration nord

##### 1.3.1.1. Factures à recevoir

###### Situation comptable en 2016<sup>(181)</sup>

Le 1<sup>er</sup> 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 nord confiée à Aquiris.

En 2016, dans le cadre de cet accord transactionnel, la SBGE a comptabilisé une charge exceptionnelle de 26.483.506 euros, qui correspond au montant maximal qu'Aquiris est autorisé à refacturer pour les surcoûts exposés entre 2009 et 2016 (article 9 de l'accord transactionnel).

Lors du contrôle des comptes 2016<sup>(182)</sup>, la Cour avait constaté qu'une partie de cette charge exceptionnelle était constituée de 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, mais qui avaient été enregistrés intégralement sur l'exercice 2016 au compte *Factures à recevoir*.

###### Situation comptable en 2017

La SBGE et Aquiris ont convenu en 2017 que ces dépenses feraient l'objet d'une facturation annuelle par Aquiris, soit onze annuités d'un montant de 262.948 euros.

À la clôture des comptes 2017, la SBGE a procédé à une correction partielle du compte *Factures à recevoir* à hauteur de la facturation annuelle couvrant la période de mars 2016 à février 2017, soit une diminution de 262.948 euros.

(181) Pour les rétroactes complets, voir Cour des comptes, «Société bruxelloise de gestion de l'eau», 21<sup>e</sup> cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Fascicule I<sup>er</sup>, Doc. parl. Rég. Br., A-393/1 (2015/2016) B-58/1 (2015/2016), p. 155-161. Disponible sur [www.courdescomptes.be](http://www.courdescomptes.be).

(182) Cour des comptes, «Société bruxelloise de gestion de l'eau (compte général 2016)», 23<sup>e</sup> cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, p. 99-103. Disponible sur [www.courdescomptes.be](http://www.courdescomptes.be).

Bijgevolg blijft er bij de afsluiting van de rekening 2017 nog een bedrag van 2.629.481 euro voor de toekomstige annuïteiten op de rekening *Té ontvangen facturen* staan.

Aangezien dat saldo niet op het boekjaar 2017 betrekking heeft, had de BMWB het via de resultatenrekening moeten wegboeken uit de rekening *Té ontvangen facturen*, zoals het Rekenhof had aanbevolen in zijn controleverslag van de rekening 2016.

#### *Antwoord van de instelling*

De raad van bestuur van de BMWB heeft in zijn vergadering van december 2018 beslist de aanbeveling van het Rekenhof te volgen en heeft gesteld dat in 2018 een correctieverrichting moet worden uitgevoerd van de boekhoudkundige schriftuur voor de ozongenerator.

##### *1.3.1.2. Op te stellen facturen*

Net zoals de gedeeltelijke correctie van de te ontvangen facturen in verband met artikel 9 van de dadingsovereenkomst, werden de op te stellen facturen in verband met die overeenkomst en die aanvankelijk in 2016 werden geboekt (419.709 euro) met 41.282,84 euro verminderd in 2017. Die vermindering komt neer op 15,70 % van de kosten voor de huur van een ozongenerator en de vernieuwing van de uitrusting die Aquiris voor de periode van maart 2016 tot maart 2017 had gefactureerd.

Zoals bij de controle van de rekening 2016 is het Rekenhof van oordeel dat het saldo van de op te stellen facturen met betrekking tot het doorfactureren van toekomstige kosten niet gerechtvaardigd is. De rekening *Op te stellen facturen* is dus 378.426,20 euro te hoog geraamd.

##### *1.3.2. Modernisering van het zuiveringsstation Zuid*

De BMWB heeft in juli 2013 een overheidsopdracht voor werken in verband met de modernisering van het zuiveringsstation Zuid gegund voor een bedrag van 72.815.000 euro exclusief btw. De werf bestaat uit verschillende fasen, werd in januari 2014 opgestart en zou 1.220 kalenderdagen in beslag nemen. De werf zou dus aanvankelijk tegen medio 2017 afgerond zijn.

De eerste fase (fase A), die erin bestond een nieuw bezinksysteem te installeren, werd vanaf augustus 2016 in bedrijf gesteld<sup>(183)</sup>.

Voor de inbedrijfstelling van het bezinksysteem werd in 2016 en 2017 echter niets geactiveerd in de boekhouding en werden geen afschrijvingen uitgevoerd.

(183) Voor die inbedrijfstelling werd een vaststelling van voltooiing opgesteld zoals opgenomen in de administratieve bepalingen van het bestek. Het begin van de exploitatie van fase A werd op 22 november 2016 officieel betekend aan Leefmilieu Brussel.

Dès lors, un montant de 2.629.481 euros, relatif aux annuités futures, reste présent dans le compte *Factures à recevoir* à la clôture des comptes 2017.

Puisque ce solde ne concerne pas l'exercice 2017, la SBGE aurait dû l'éliminer du compte *Factures à recevoir*, via le compte de résultats, comme la Cour l'a préconisé dans son rapport d'audit des comptes 2016.

#### *Réponse de l'organisme*

Le conseil d'administration de la SBGE a, lors de la séance de décembre 2018, décidé de suivre la recommandation de la Cour des comptes et s'est prononcé sur la nécessité d'acter une opération de correction de l'écriture comptable relative à l'ozonateur sur 2018.

##### *1.3.1.2. Factures à établir*

À l'instar de la correction partielle des factures à recevoir liées à l'article 9 de l'accord transactionnel, les factures à établir liées à cet accord et comptabilisées initialement en 2016 (419.709 euros) ont été diminuées de 41.282,84 euros en 2017. Cette réduction correspond à 15,70 % des frais de location d'ozonateur et de renouvellement d'équipements facturés par Aquiris pour la période de mars 2016 à mars 2017.

Comme lors du contrôle des comptes 2016, la Cour des comptes estime que le solde des factures à établir portant sur la refacturation de coûts futurs n'est pas justifié. Dès lors, le compte *Factures à établir* est surestimé de 378.426,20 euros.

##### *1.3.2. Mise à niveau de la station d'épuration sud*

En juillet 2013, un marché public de travaux concernant la mise à niveau de la station d'épuration sud a été attribué par la SBGE pour un montant de 72.815.000 euros HTVA. Le chantier, constitué de plusieurs phases, a débuté en janvier 2014 et devait durer 1.220 jours calendrier, soit une fin prévue initialement à la mi-2017.

La première phase, dite « *phase A* », consistant à mettre en place un nouveau système de décantation, a été mise en exploitation<sup>(183)</sup> à partir d'août 2016.

Cependant, la mise en exploitation du dispositif de décantation n'a fait l'objet ni d'une activation comptable ni d'amortissements en 2016 et en 2017.

(183) Cette mise en exploitation a fait l'objet d'un constat d'achèvement tel que prévu dans les clauses administratives du cahier spécial des charges. Le début de l'exploitation de la phase A a été signifié officiellement à Bruxelles Environnement le 22 novembre 2016.

Nadat de financiële directie die informatie laattijdig had ontvangen, heeft ze de activa waarop fase A betrekking had, bepaald en uitzonderlijke afschrijvingen geboekt bij de afsluiting van de rekening 2018.

Gelet op de inbedrijfstelling vanaf augustus 2016 zijn de vaste activa in aanbouw (270001 *Immo Step sud*) op 31 december 2017 met een bedrag van naar schatting 19.678.895 euro overschat en zijn de vaste activa in rekening 221500 *Step sud* bijgevolg voor eenzelfde bedrag te laag geschat.

De kosten voor de afschrijving van die activa zijn op 31 december 2017 voor naar schatting 1.909.500 euro<sup>(184)</sup> te laag geraamd.

### 1.3.3. Financiële betrekkingen met Aquafin

Volgens de overeenkomst factureert de BMWB elk jaar aan Aquafin<sup>(185)</sup> een deel van de voor de installaties in beheer<sup>(186)</sup> gedragen kosten door. Het doorfactureringspercentage beloopt 11,68 % voor de installaties van het deelstroomgebied Zuid en 15,70 % voor die van het deelstroomgebied Noord.

Aangezien de BMWB de prestaties van het boekjaar pas het jaar nadien factureert, boekt ze bij de afsluiting een aan te rekenen opbrengst gelijk aan de bedragen die ze later aan Aquafin zal doorfactureren.

Het Rekenhof had in 2016 vastgesteld dat de aan te rekenen opbrengst niet correct was berekend.

Naar aanleiding van die vaststelling en de geformuleerde aanbevelingen heeft de BMWB in 2017 een extra-comptable beheertool geïnstalleerd om de op 31 december 2017 te boeken bedragen correct te ramen.

De BMWB heeft echter bij de berekening van die aan te rekenen opbrengst geen rekening gehouden met een reeks door te factureren kosten<sup>(187)</sup> (3.243.757 euro volgens de bovenvermelde percentages).

(184) Dat bedrag stemt overeen met de afschrijvingen die voor de boekjaren 2016 (561.618 euro) en 2017 (1.347.882 euro) hadden moeten worden geboekt.

(185) Waterzuiveringsmaatschappij in Vlaanderen.

(186) De overeenkomst van 21 december 2007 tussen de BMWB en Aquafin lijst een aantal werken op waarvoor kosten worden doorgefactureerd :

- het zuiveringsstation Zuid evenals acht collectoren waaronder die van de Verrewinkelbeek, liggen in het deelstroomgebied Zuid ;
- het zuiveringsstation Noord en drie collectoren liggen in het deelstroomgebied Noord.

(187) Geboekt op rekening *Te ontvangen facturen*.

Suite à la réception tardive de cette information, la direction financière a déterminé les actifs concernés par la phase A et procédé à la comptabilisation d'amortissements exceptionnels y relatifs à la clôture des comptes 2018.

Compte tenu de cette mise en exploitation à partir du mois d'août 2016, il en résulte qu'au 31 décembre 2017, les immobilisations en cours (270001 *Immo Step sud*) sont surévaluées d'un montant estimé à 19.678.895 euros et, corolairement, les immobilisations comptabilisées dans le compte 221500 *Step sud* sont sous-évaluées du même montant.

Quant aux charges liées aux amortissements de ces actifs, elles sont sous-évaluées d'un montant estimé à 1.909.500 euros<sup>(184)</sup> au 31 décembre 2017.

### 1.3.3. Relations financières avec Aquafin

Conventionnellement, la SBGE refacture chaque année à Aquafin<sup>(185)</sup> une partie des frais supportés pour les installations sous gestion<sup>(186)</sup>. Les taux de refacturation s'élèvent à 11,68 % pour les installations du sous-bassin sud et à 15,70 % pour celles du sous-bassin nord.

La SBGE ne facturant les prestations de l'exercice que l'année suivante, elle constitue, à la clôture, un produit à imputer équivalent aux montants qui vont être refacturés à Aquafin ultérieurement.

En 2016, la Cour des comptes avait constaté que le produit à imputer n'avait pas été correctement calculé.

À la suite de ce constat et des recommandations formulées, la SBGE a mis en place, en 2017, un outil de gestion extracomptable pour estimer correctement les montants à comptabiliser au 31 décembre 2017.

Cependant, la SBGE n'a pas tenu compte d'un ensemble de charges<sup>(187)</sup> à refacturer (soit 3.243.757 euros aux taux précités) dans le calcul de ce produit à imputer.

(184) Ce montant correspond aux amortissements qui auraient dû être comptabilisés pour les exercices 2016 (561.618 euros) et 2017 (1.347.882 euros).

(185) Société de traitement des eaux usées en Flandre.

(186) La convention, du 21 décembre 2007, qui lie la SBGE et Aquafin liste un certain nombre d'ouvrages concernés par la refacturation :

- la station d'épuration sud ainsi que huit collecteurs, dont celui du Verrewinkelbeek, se situent dans le sous-bassin sud ;
- la station d'épuration nord ainsi que trois collecteurs se situent dans le sous-bassin nord.

(187) Enregistrées au compte *Factures à recevoir*.

Als gevolg daarvan zijn de bedrijfsopbrengsten 379.142,72 euro te laag geraamd.

#### **1.3.4. Voorzieningen voor vakantiegeld**

De voorziening voor vakantiegeld is 280.072,42 euro te hoog geschat.

Bij de afsluiting van de rekening 2017 heeft de BMWB immers een voorziening voor vakantiegeld van 431.259,51 euro geboekt, terwijl dat vakantiegeld in mei 2018 werd uitbetaald (met name 151.187,08 euro).

#### *Antwoord van de instelling*

De BMWB heeft in navolging van de opmerking van het Rekenhof de voorziening voor vakantiegeld geboekt bij de afsluiting van de rekening 2018.

### **2. MAATSCHAPPIJ VOOR STEDELIJKE INRICHTING (JAARREKENINGEN 2016 EN 2017)**

#### **2.1. Inleiding**

##### **2.1.1. Statuut en opdrachten**

De ordonnantie van 29 juli 2015<sup>(188)</sup>, die op 1 januari 2016 van kracht is geworden, wijzigt de ordonnantie van 20 juli 2005<sup>(189)</sup> betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed (MVV) en richt de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI) op.

De voornaamste wijzigingen<sup>(190)</sup> hebben met name betrekking op de benaming van de maatschappij, de samenstelling van de raad van bestuur en de regels inzake bevoegdheidsdelegatie.

De MSI is een naamloze vennootschap van publiek recht. Op grond van artikel 3 van de ordonnantie is de MSI voor al wat niet door deze ordonnantie wordt geregeld, onderworpen aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de naamloze vennootschappen.

(188) Ordonnantie van 29 juli 2015 tot wijziging van de ordonnantie van 20 juli 2005 betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed en tot oprichting van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting.

(189) De Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed werd opgericht door de ordonnantie van 20 juli 2005 en gewijzigd door de ordonnantie van 8 februari 2007.

(190) Er werd een buitengewone aandeelhoudersvergadering bijeengeroepen om de statuten van de maatschappij aan te passen aan de ordonnantie van 29 juli 2015.

Il en résulte une sous-évaluation des produits d'exploitation de 379.142,72 euros.

#### **1.3.4. Provisions pour pécule de vacances**

La provision pour pécule de vacances est surestimée de 280.072,42 euros.

En effet, à la clôture des comptes 2017, la SBGE a comptabilisé une provision pour pécule de vacances d'un montant de 431.259,51 euros, alors que ce pécule a été payé en mai 2018 pour un montant de 151.187,08 euros.

#### *Réponse de l'organisme*

Suivant l'observation de la Cour des comptes, la SBGE a comptabilisé, à la clôture des comptes 2018, la provision pour pécule de vacances.

### **2. SOCIÉTÉ D'AMÉNAGEMENT URBAIN (COMPTE ANNUEL 2016 ET 2017)**

#### **2.1. Introduction**

##### **2.1.1. Statut et missions**

Entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2016, l'ordonnance du 29 juillet 2015<sup>(188)</sup> modifie celle du 20 juillet 2005<sup>(189)</sup> relative à la Société d'acquisition foncière (SAF) et crée la société d'aménagement urbain (SAU).

Ses modifications principales<sup>(190)</sup> portent notamment sur la dénomination sociale, la composition du conseil d'administration et les règles de délégation de pouvoir.

La SAU est une société anonyme de droit public. En vertu de l'article 3 de l'ordonnance, pour tout ce qui n'est pas réglé par celle-ci, la SAU est régie par les dispositions du code des sociétés qui s'appliquent aux sociétés anonymes.

(188) Ordonnance du 29 juillet 2015 modifiant l'ordonnance du 20 juillet 2005 relative à la Société d'acquisition foncière et créant la Société d'aménagement urbain.

(189) La Société d'acquisition foncière a été créée par l'ordonnance du 20 juillet 2005 et modifiée par l'ordonnance du 8 février 2007.

(190) Une assemblée générale extraordinaire des actionnaires a été convoquée pour adapter les statuts de la société à l'ordonnance du 29 juillet 2015.

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering oefent controle uit op de MSI bij monde van twee regeringscommissarissen, die door de regering zijn benoemd en die erop toezien dat de wet, de statuten van de MSI en het algemeen belang in acht worden genomen.

Het doel van de MSI 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 de delegatie van dit beheer.

#### **2.1.2. Reikwijdte van de controle**

Het Rekenhof heeft op grond van artikel 21 van de ordonnantie<sup>(191)</sup> van 8 februari 2007, waarop zijn controle gebaseerd is, de rekeningen 2016 en 2017 van de MSI gecontroleerd ; deze kregen een goedkeurend oordeel vanwege de bedrijfsrevisor en de directeur van de maatschappij bezorgde deze officieel aan het Rekenhof op respectievelijk 26 september 2017 en 18 september 2018.

#### **2.2. Presentatie van de jaarrekeningen 2016 en 2017**

Het onderzoek van de jaarrekeningen 2016 en 2017 vergt geen specifieke opmerkingen.

De balansen en resultatenrekeningen van de MSI kunnen als volgt worden samengevat.

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale exerce un contrôle sur la SAU 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 SAU 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 de l'ordonnance<sup>(191)</sup> du 8 février 2007 qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2016 et 2017 de la SAU, attestés sans réserve par le réviseur d'entreprises, qui lui ont été transmis officiellement par le directeur de la société, respectivement le 26 septembre 2017 et le 18 septembre 2018.

#### **2.2. Présentation des comptes annuels 2016 et 2017**

L'examen des comptes annuels 2016 et 2017 n'appelle pas d'observation particulière.

Les bilans et les comptes de résultats de la SAU se présentent synthétiquement de la manière suivante.

(191) Ordonnance du 8 février 2007 tot wijziging van de ordonnantie van 20 juli 2005 betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed.

(191) Ordonnance du 8 février 2007 modifiant l'ordonnance du 20 juillet 2005 relative à la Société d'acquisition foncière.

**Synthese van de balansen  
(in euro)**

**Synthèse des bilans  
(en euros)**

MAR — PCMN	<b>Balans</b> — <b>Bilan</b>		2016	2017	Variatie — Variation	% %
Activa / Actif						
20/28	Vaste activa / Actifs immobilisés		143.714.947	141.673.171	-2.041.776	-1 %
29/58	Vlottende activa / Actifs circulants		15.706.061	20.967.177	5.261.116	33 %
<b>20/58</b>	<b>Totaal / Total</b>		<b>159.421.008</b>	<b>162.640.348</b>	<b>3.219.340</b>	<b>2 %</b>
Passiva / Passif						
10/15	Eigen vermogen / Capitaux propres		156.332.381	156.546.764	214.383	0 %
16	Voorzieningen en uitgestelde belastingen / Provisions et impôts différés		2.496.302	2.496.302	0	0 %
17/49	Schulden / Dettes		592.326	3.597.282	3.004.956	507 %
<b>10/49</b>	<b>Totaal / Total</b>		<b>159.421.008</b>	<b>162.640.348</b>	<b>3.219.340</b>	<b>2 %</b>

Bron : jaarrekeningen van de MSI

Source : comptes annuels de la SAU

**Synthese van de resultatenrekeningen  
(in euro)**

**Synthèse des comptes de résultats  
(en euros)**

Resultatenrekening — compte de résultats		2016	2017	Variatie — Variation	Variatie % — Variation %
Bedrijfsopbrengsten / Produits d'exploitation	70/74	3.259.102	5.271.242	-2.012.140	-62 %
Bedrijfskosten / Charges d'exploitation	60/64	4.038.988	5.103.203	-1.064.215	-26 %
<b>Bedrijfsresultaat / Résultat d'exploitation</b>	<b>70/64</b>	<b>- 779.886</b>	<b>168.039</b>	<b>- 947.925</b>	<b>122 %</b>
Financiële opbrengsten / Produits financiers	75	177.096	162.332	14.763	8 %
Financiële kosten / Charges financières	65	12.187	11.844	342	3 %
<b>Financieel resultaat / Résultat financier</b>	<b>75/65</b>	<b>164.909</b>	<b>150.488</b>	<b>14.421</b>	<b>9 %</b>
Uitzonderlijke opbrengsten / Produits exceptionnels	76	22.738	22.738	0	0 %
Uitzonderlijke kosten / Charges exceptionnelles	66	0	960.580	-960.580	-
<b>Uitzonderlijk resultaat / Résultat exceptionnel</b>	<b>76/66</b>	<b>22.738</b>	<b>- 937.842</b>	<b>960.580</b>	<b>4.225 %</b>
<b>Resultaat van het boekjaar vóór belastingen / résultat de l'exercice avant impôts</b>	<b>70/66</b>	<b>- 592.239</b>	<b>- 619.315</b>	<b>27.076</b>	<b>- 5 %</b>
Belastingen op het resultaat / Impôts sur le résultat	67/77	-221	-322	101	-46 %
<b>Te bestemmen resultaat van het boekjaar / résultat de l'exercice à affecter</b>		<b>- 592.460</b>	<b>- 619.638</b>	<b>27.177</b>	<b>- 5 %</b>

Bron : jaarrekeningen van de MSI

Source : comptes annuels de la SAU

### 2.3. Jaarverslag betreffende transparantie

Voor het boekjaar 2017 werd overeenkomstig de wettelijke bepalingen<sup>(192)</sup> een lijst van de aan de leden van de raad van bestuur toegekende mandaten opgesteld en bij de jaarrekening gevoegd.

Het Rekenhof stelt echter vast dat de MSI het jaarverslag betreffende de transparantie niet heeft opgesteld waarin de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en de voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen voorziet. Artikel 7 van de ordonnantie preciseert dat de beheerorganen van de openbare instellingen binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar een jaarverslag bekend moeten maken, dat het volgende omvat :

- *een gedetailleerd overzicht van de bezoldigingen, de voordelen van alle aard en alle representatiekosten die aan hun openbare mandatarissen toegekend zijn,*
- *een lijst met alle reizen waaraan iedere openbare mandataris in het kader van de uitoefening van zijn functies heeft deelgenomen ;*
- *een inventaris van alle overheidsopdrachten die de instelling toegewezen heeft, met vermelding, per opdracht, van de begunstigen en de vastgelegde bedragen.*

De directeur van de MSI verstrekkt de volgende preciseringen in zijn antwoord :

« De MSI heeft nota genomen van de opmerking van het Rekenhof in dat verband en heeft zich sedertdien in regel gesteld.

*Verschillende elementen moeten toch nog eens worden gepreciseerd :*

- de bezoldigingen die worden toegekend aan de leden van de beheerorganen nemen de maximumbedragen in acht die werden gedefinieerd door het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 7 september 2017 houdende uitvoering van artikel 5 van de ordonnantie van 12 januari 2016 ;
- er werden tijdens het boekjaar geen voordelen van alle aard noch representatiekosten toegekend aan de leden van de beheerorganen ;
- geen enkel lid van de beheerorganen heeft tijdens het boekjaar deelgenomen aan een reis in het raam van zijn functies. »

### 2.3. Rapport annuel de transparence

Conformément aux dispositions légales<sup>(192)</sup>, un relevé des mandats attribués aux membres du conseil d'administration a été établi pour l'exercice 2017 et annexé aux comptes annuels.

Toutefois, la Cour des comptes constate que la SAU n'a pas rédigé le rapport annuel de transparence tel que prévu par l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. L'article 7 de l'ordonnance précise que les organes de gestion des institutions publiques doivent, dans les trois mois de la fin de l'année civile, publier un rapport annuel, qui comprend :

- *un relevé détaillé des rémunérations et avantages de toute nature ainsi que de tous les frais de représentation octroyés à ses mandataires publics ;*
- *une liste des voyages auxquels chacun a participé dans le cadre de ses fonctions ;*
- *un inventaire de tous les marchés publics conclus par l'institution en précisant, pour chaque marché, les bénéficiaires et les montants engagés.*

Dans sa réponse, le directeur de la SAU fournit les précisions suivantes :

« La SAU a pris bonne note de la remarque de la Cour à ce sujet et s'est depuis mise en conformité.

*Différents éléments méritent d'être à nouveau précisés :*

- les rémunérations attribuées aux membres des organes de gestion respectent les plafonds définis par l'arrêté du Gouvernement de la Région Bruxelles-Capitale du 7 septembre 2017 portant exécution de l'article 5 de l'ordonnance du 12 janvier 2016 ;
- aucun avantage de toute nature, ni frais de représentation n'a été accordé aux membres des organes de gestion lors de l'exercice ;
- aucun membre des organes de gestion n'a participé à un voyage dans le cadre de ses fonctions lors de l'exercice. »

(192) Artikel 100, § 1, 6°/3, van het Wetboek van vennootschappen.

(192) Article 100, § 1<sup>er</sup>, 6°/3, du code des sociétés.

## DEEL V THEMATISCHE AUDITS

### 1. ADMINISTRATIEVE EN GELDELIJKE TOESTAND VAN DE PERSONEELSLEDEN VAN DE HAVEN VAN BRUSSEL

#### 1.1. Inleiding

Het Rekenhof heeft een wettelijkheids- en regelmatigheidsaudit uitgevoerd van de administratieve en geldelijke toestand van het personeel van de Haven van Brussel.

##### 1.1.1. Toepasselijke regelgeving

De gewestelijke entiteit Haven van Brussel werd door de ordonnantie van 3 december 1992<sup>(193)</sup> opgericht als een openbare instelling van categorie B in de zin van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. De Haven is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie in de zin van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006<sup>(194)</sup>.

Haar statuten werden goedgekeurd bij besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Executieve van 15 januari 1993<sup>(195)</sup>. Daarin wordt de entiteit « *Haven van Brussel* » genoemd.

Wat het beheer van het statutair en het contractueel personeel betreft, is de Haven onderworpen aan de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018<sup>(196)</sup>. De taalkaders zijn vastgelegd bij besluit van 26 april 2012<sup>(197)</sup> en werden door het besluit van 21 maart 2018 verlengd tot 6 juni 2019<sup>(198)</sup>.

(193) Ordonnantie van 3 december 1992 betreffende de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, en de aanhorigheden ervan in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

(194) Organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

(195) Besluit van 15 januari 1993 van de Brusselse Hoofdstedelijke Executieve tot het aannemen van de statuten van de Haven van Brussel. Het besluit trad in werking op 1 juni 1993 (samen met de ordonnantie van 3 december 1992).

(196) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, en besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(197) Besluit van 26 april 2012 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot vaststelling van de taalkaders van de Haven van Brussel.

(198) Besluit van 21 maart 2018 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot vaststelling van verlenging van de taalkaders van de Haven van Brussel.

## PARTIE V AUDITS THÉMATIQUES

### 1. LA SITUATION ADMINISTRATIVE ET PÉCUNIAIRE DES MEMBRES DU PERSONNEL DU PORT DE BRUXELLES

#### 1.1. Introduction

La Cour des comptes a réalisé un audit de légalité et de régularité de la situation administrative et péquinaire des membres du personnel du Port de Bruxelles.

##### 1.1.1. Réglementation applicable

La Société régionale du Port de Bruxelles a été créée par une ordonnance du 3 décembre 1992<sup>(193)</sup> comme organisme public de catégorie B au sens de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Au sens de l'ordonnance organique du 23 février 2006<sup>(194)</sup>, le Port est un organisme administratif autonome de deuxième catégorie.

Ses statuts, qui désignent la Société sous le nom de « *Port de Bruxelles* », ont été adoptés par l'arrêté de l'exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale du 15 janvier 1993<sup>(195)</sup>.

Pour la gestion de son personnel statutaire et contractuel, le Port de Bruxelles est soumis aux arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018<sup>(196)</sup>. Les cadres linguistiques, fixés par l'arrêté du 26 avril 2012<sup>(197)</sup>, avaient été prolongés jusqu'au 6 juin 2019 par l'arrêté du 21 mars 2018<sup>(198)</sup>.

(193) 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.

(194) Ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

(195) Arrêté de l'exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale du 15 janvier 1993 portant adoption des statuts du Port de Bruxelles, entré en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 1993 (en même temps que l'ordonnance du 3 décembre 1992).

(196) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant le statut administratif et péquinaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale et arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 relatif à la situation administrative et péquinaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(197) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 26 avril 2012 fixant les cadres linguistiques du Port de Bruxelles.

(198) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant prolongation des cadres linguistiques du Port de Bruxelles.

Intussen werd de firma Ernst & Young verzocht een organisatorische en financiële audit te verrichten om te beoordelen hoe de Haven van Brussel tegemoetkomt aan de haar toegewezen doelstellingen en om na te gaan of het nuttig zou zijn de opdrachten van de Haven integraal of gedeeltelijk te reorganiseren. Er zijn nog geen nieuwe taalkaders vastgelegd wegens de reorganisatie van de diensten die voortvloeide uit deze audit.

De opdracht van de Haven omvat het beheer, de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, de haveninstallaties en de bijbehorende aanhorigheden in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

### ***1.1.2. Controlemethode***

Voor deze audit heeft het Rekenhof op basis van gesprekken en een willekeurige steekproef met daarin 50 dossiers onderzocht of het aan de medewerkers toegekende barema strookt met de verantwoordingsstukken in de individuele dossiers.

Er werden ook andere elementen onderzocht, meer bepaald in verband met de effectieven, het personeelsplan, bepaalde voordelen bovenop het loon (toelage voor wachtdienst, GSM, tablet, internetaansluiting, bedrijfswagen) en de statutaire en contractuele aanwervingen.

De bepalingen inzake de bescherming van persoonsgegevens werden in acht genomen.

### ***1.1.3. Voorlegging van de auditresultaten***

Het voorontwerp van verslag werd per brief van 15 mei 2019 bezorgd aan de directeur-generaal van de Haven van Brussel. Het Rekenhof ontving het antwoord van de administratie op 18 juni 2019.

Het ontwerprapport werd op 28 augustus 2019 per brief bezorgd aan de minister bevoegd voor de Haven en aan de minister belast met het Openbaar Ambt. Zij hebben op 18 oktober geantwoord dat ze akte namen van de vaststellen en aanbevelingen van het Rekenhof, maar dat ze geen specifieke opmerkingen hadden. De minister belast met het Openbaar Ambt stelde dat hij zeker overleg zou plegen met de minister bevoegd voor de Haven.

Entretemps, un audit organisationnel et financier avait été attribué à la société Ernst & Young pour évaluer la manière dont le Port de Bruxelles satisfaisait aux objectifs qui lui sont assignés et évaluer l'utilité éventuelle de réorganiser tout ou partie de ses missions. En raison de la réorganisation des services découlant de cet audit, les nouveaux cadres linguistiques n'ont pas encore été fixés.

Le Port a pour mission la gestion, l'exploitation et le développement du canal, du port, de l'avant-port, des installations portuaires et de leurs dépendances dans la Région de Bruxelles-Capitale.

### ***1.1.2. Méthode de contrôle***

Sur la base d'entretiens et d'un échantillon aléatoire de 50 dossiers, la Cour des comptes a examiné la concordance entre le barème octroyé aux agents et les pièces justificatives présentes dans les dossiers individuels.

La Cour a aussi analysé d'autres éléments, relatifs notamment à l'effectif, au plan de personnel, à certains accessoires à la rémunération (allocation de garde, téléphones mobiles, tablettes, connexions internet, voitures de fonction), aux recrutements statutaires et aux engagements contractuels.

Ce faisant, la Cour a respecté les dispositions en matière de protection des données à caractère personnel.

### ***1.1.3. Communication des résultats de l'audit***

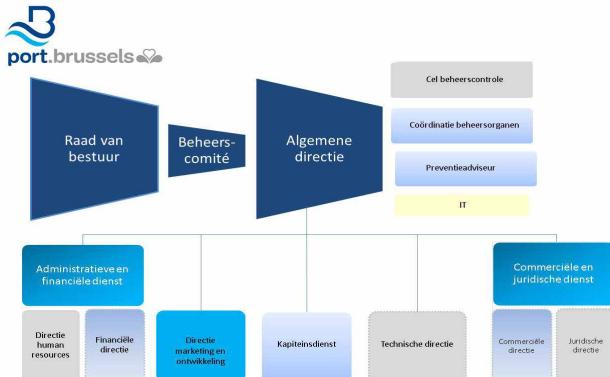
L'avant-projet de rapport a été adressé au directeur général du Port de Bruxelles par courrier du 15 mai 2019. La Cour a reçu la réponse de l'administration le 18 juin 2019.

Le projet de rapport a été communiqué au ministre compétent pour le Port et au ministre chargé de la Fonction publique par courriers du 28 août 2019. Ceux-ci ont répondu le 18 octobre qu'ils prenaient acte des constats et recommandations de la Cour mais qu'ils n'avaient pas de remarques particulières à formuler. Le ministre compétent pour la Fonction publique a déclaré qu'il ne manquerait pas de se concerter avec le ministre compétent pour le Port.

## 1.2. Behoeften aan personeel

### 1.2.1. Organigram van de diensten<sup>(199)</sup>

Organigram



Bron : Haven van Brussel

### 1.2.2. Personeelsplan en effectieven

Het personeelsplan 2018 werd vastgelegd in een goedkeuringsbesluit van de raad van bestuur, dat op 13 februari 2018 in het *Belgisch Staatsblad* werd gepubliceerd. Het telt 171,8 VTE (67 % statutairen en 33 % contractuelen).

Op 1 maart 2018 telde het organigram van de instelling 128 personeelsleden : 82 statutairen<sup>(200)</sup> (64,06 %), 33 contractuelen (25,78 %) en 13 startbaners/jongerengarantie (10,15 %).

Daarnaast staan 6 personen ter beschikking van de Haven : 1 kapitein van Defensie, 4 informatici van IRISTeam en 1 bediende « artikel 60 »<sup>(201)</sup> die werd geselecteerd door het OCMW van de stad Brussel.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat het personeelsplan 2018 voorziet in 171,8 VTE, terwijl het organigram 128 personeelsleden telt. De Haven verklaart dat verschil als volgt : vele medewerkers worden in het personeelsplan

(199) Organigram zoals het bestond op het moment dat de auditwerkzaamheden plaatsvonden. In de nota die op 25 april 2019 aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering werd voorgesteld, kondigt de Haven echter aan een nieuw organigram te hebben opgesteld waarin rekening is gehouden met de aanbevelingen die Ernst & Young formuleerde in het raam van zijn organisatorische en financiële audit.

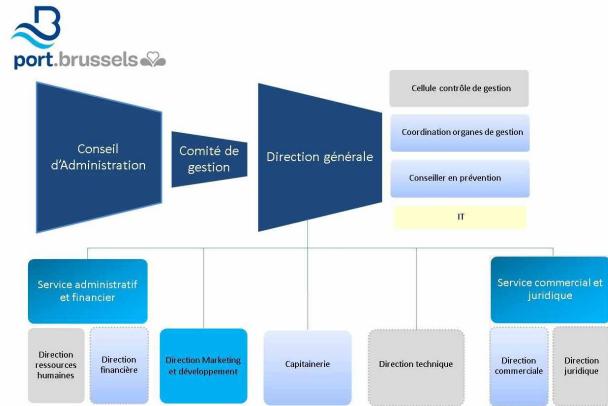
(200) In het personeelsplan zijn de vier mandatarissen (van wie de mandaten onlangs werden vernieuwd voor een periode van 5 jaar vanaf 1 januari 2019) opgenomen bij de statutaire personeelsleden.

(201) Tewerkstelling van begunstigden van sociale integratie-inkomsten of sociale bijstand.

## 1.2. Besoins en personnel

### 1.2.1. Organigramme des services<sup>(199)</sup>

Organigramme



Source : Port de Bruxelles

### 1.2.2. Plan de personnel et effectifs

Le plan de personnel 2018 est fixé par une décision d'approbation du conseil d'administration publiée au *Moniteur belge* le 13 février 2018. Il compte 171,8 équivalents temps plein (ETP), dont 67 % de statutaires et 33 % de contractuels.

Au 1<sup>er</sup> mars 2018, l'organigramme de l'organisme compte 128 agents : 82 statutaires<sup>(200)</sup> (soit 64,06 %), 33 contractuels (25,78 %) et 13 conventions premier emploi (CPE)/garantie jeune : 10,15 %.

Par ailleurs, 6 personnes sont mises à la disposition du Port : 1 capitaine par le service public fédéral Défense, 4 informaticiens par IRISTeam et 1 employé sous statut « article 60 »<sup>(201)</sup> sélectionné par le CPAS de la ville de Bruxelles.

La Cour des comptes constate que le plan de personnel 2018 prévoit 171,8 ETP alors que l'organigramme compte 128 membres. L'administration explique cette différence par le fait que de nombreux agents sont comptabilisés

(199) Organigramme existant lors des travaux d'audit. Dans la note présentée le 25 avril 2019 au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, le Port annonce avoir achevé un nouvel organigramme intégrant les recommandations formulées par Ernst & Young dans son audit organisationnel et financier.

(200) Le plan de personnel comptabilise dans les statutaires les quatre mandataires (dont les mandats viennent d'être renouvelés pour une durée de cinq ans à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2019).

(201) Mise à l'emploi des bénéficiaires du revenu d'intégration sociale ou d'une aide sociale.

twee keer in aanmerking genomen, een eerste keer als contractueel personeelslid en een tweede keer als statutair, in het geval van lopende statutariseringsprocedures. Hetzelfde geldt voor de bevorderingen, examens voor toelating tot een hoger niveau of herkwalificaties van niveaus met toepassing van het nieuwe personeelsstatuut (niveau E wordt niveau D).

Vanaf het personeelsplan 2019 is er geen dubbeltelling meer van personeelsleden die in de loop van het jaar gestatutariseerd worden. Het nieuwe statuut van 2018 legt immers niet meer de verplichting op om in het plan een onderscheid te maken tussen statutair en contractueel personeel<sup>(202)</sup>.

Het Rekenhof herinnert eraan dat het personeelsplan zou moeten weergeven hoeveel personeelsleden nodig zijn om de aan de ION toegezwezen opdrachten uit te voeren. Door deze werkwijze waarbij sommige personeelsleden twee keer in het personeelsplan worden opgenomen, schiet die oefening haar doel voorbij. Zo valt immers onmogelijk te berekenen in hoeverre het personeelsplan is ingevuld en kan bijgevolg niet worden onderzocht of de werkelijke toestand strookt met het aantal personeelsleden dat nodig wordt geacht om de opdrachten uit te voeren.

### 1.2.3. *Uitzonderlijke en tijdelijke behoeften*

De regelgeving voorziet nochtans in de hypothese van « *uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften, hetzij voor in de tijd beperkte acties, hetzij voor een buitengewone toename van het werk* » om de aanwerving van contractuelen toe te staan<sup>(203)</sup>. De contracten die in het door de administratie ter beschikking gestelde personeelsregister te boek staan als uitzonderlijke en tijdelijke behoeften (UTB) vertegenwoordigen 25,78 % van de personeelssterkte.

Het Rekenhof stelt nochtans vast dat 29 van de 33 UTB een contract van onbepaalde duur hebben gekregen en dat sommige van die UTB-contracten al ettelijke jaren lopen<sup>(204)</sup> (cf. de tabel hierna), wat strijdig is met de regelgeving.

In haar antwoord preciseert de Haven evenwel dat sommige van die arbeidscontracten werden gesloten op grond van het vroegere artikel 2, 5°, van het besluit van de

(202) Het personeelsplan 2019 werd gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 19 maart 2019, maar toen waren de auditwerkzaamheden al afgerond. Het plan maakt inderdaad geen onderscheid meer tussen contractueel en statutair personeel, en het totale aantal VTE belooft nu 138.

(203) Artikel 2, 1°, van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(204) Zie verder de tabel *Aantal arbeidsovereenkomsten, ingedeeld volgens aanvangsdatum*.

deux fois dans le plan de personnel (une première comme contractuel et une deuxième comme statutaire en cas de procédure de statutarisation en cours). Il en va de même pour les promotions, examens d'accession au niveau supérieur ou requalifications de niveau en application du nouveau statut du personnel (agents de niveau E requalifiés en niveau D).

La double comptabilisation pour les membres du personnel statutarisés dans l'année est toutefois supprimée à partir du plan de personnel 2019, puisque le nouveau statut de 2018 ne requiert plus de faire la distinction entre personnel contractuel et statutaire<sup>(202)</sup>.

La Cour rappelle que le plan de personnel est censé exprimer le nombre de membres du personnel jugés nécessaires à l'exécution des missions assignées à l'organisme. Comptabiliser deux fois certains agents rend cet exercice inopérant car il est alors impossible de calculer le taux de couverture du plan de personnel et, de ce fait, d'examiner l'adéquation entre la situation réelle et les besoins estimés.

### 1.2.3. *Besoins exceptionnels et temporaires*

Pour autoriser le recrutement d'agents contractuels, la réglementation prévoit l'hypothèse 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* »<sup>(203)</sup>. Les contrats répertoriés comme besoins exceptionnels et temporaires (CBET) dans le registre du personnel communiqué par l'administration représentent 25,78 % de l'effectif.

La Cour des comptes constate, d'une part, que 29 CBET sur 33 sont passés sous contrat à durée indéterminée et, d'autre part, que certains de ces contrats durent depuis de nombreuses années<sup>(204)</sup>, ce qui est en contradiction avec les termes de la réglementation.

Dans sa réponse, le Port précise toutefois que certains de ces contrats de travail ont été conclus en vertu de l'ancien article 2, 5°, de l'arrêté du Gouvernement de la Région de

(202) Depuis la fin des travaux d'audit, le plan de personnel 2019 a été publié au *Moniteur belge* du 19 mars 2019. La distinction entre personnel contractuel et statutaire n'y apparaît effectivement plus et le total d'ETP s'élève désormais à 138.

(203) Article 2, 1°, de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(204) Voir ci-après le tableau *Nombre de contrats de travail classés par date de prise d'effet*.

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, dat op 25 november 2015 werd opgeheven<sup>(205)</sup>.

Bovendien wijst de Haven op de extreem lange looptijden van procedures voor statutaire aanwervingen, die niet altijd tot resultaat leiden. Ze verwijst ook naar de nieuwe entiteit *talent.brussel*, maar stelt vast dat die misschien nog niet 100 % in staat is om de wervingsaanvragen van alle Brusselse instellingen op een snelle en billijke manier af te handelen.

Aantal arbeidsovereenkomsten, ingedield volgens aanvangsdatum					Nombre de contrats de travail classés par date de prise d'effet				
1996	1998	2001	2002	2005	2006	2007	2008	2009	
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
2	2	1	1	2	2	1	3	2	
2	1	1	2	2	3	3	2	1	

Bovendien stelt het Rekenhof in het statuut 2018 een incoherente vast in de situaties waarbij met arbeidscontracten kan worden gewerkt<sup>(206)</sup>: artikel 2 vermeldt 5 situaties waarbij met arbeidscontracten kan worden gewerkt, maar de nummering klopt niet en de Franse tekst komt niet overeen met de Nederlandse versie. De artikelen 6<sup>(207)</sup>, 9, § 4<sup>(208)</sup>, en 13<sup>(209)</sup> zijn bijgevolg onbegrijpelijk.

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, qui a été abrogé le 25 novembre 2015<sup>(205)</sup>.

En outre, le Port mentionne les délais extrêmement longs des procédures de recrutement statutaire, qui n'aboutissent pas toujours. Il évoque également le nouvel organisme *talent.brussel*, en signalant qu'il n'est peut-être pas encore opérationnel à 100 % pour garantir un traitement rapide et équitable des demandes de recrutement introduites par tous les organismes bruxellois.

- (205) « *een vacante betrekking in te vullen die niet kon worden ingevuld door benoeming noch door bevordering, na het organiseren van de selectieprocedure met toepassing van artikel 80 § 2 van het statuut* ».
- (206) Artikel 2 van het besluit van 21 maart 2018 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.
- (207) « *De in artikel 2, 1°, 2° en 5° bedoelde contractuele personeelsleden worden in dienst genomen in een graad van rang 1.* »
- (208) « *In afwijking van paragraaf 3, 1°, bestaat de anonieme schrifteilijke proef ambtshalve uit een beoordeling van de vaardigheden die wordt uitgevoerd door Actiris voor de categorie van contractuelen bedoeld in het artikel 2, 5°.* »
- (209) « *De statutaire bepalingen inzake vrijwillige interne mutatie zijn op de contractuele personeelsleden van toepassing, degenen bedoeld in artikel 2, 2° en 3° uitgezonderd.* »

Par ailleurs, la Cour constate une incohérence réglementaire dans le statut 2018 dans les hypothèses de recours aux contrats de travail<sup>(206)</sup>: l'article 2 en prévoit cinq, dont la numérotation n'est pas cohérente, et la version en langue française ne correspond pas à la version en langue néerlandaise, ce qui rend les articles 6<sup>(207)</sup>, 9, § 4<sup>(208)</sup> et 13<sup>(209)</sup> incompréhensibles.

- (205) « *remplir un emploi devenu vacant qui n'a pu être pourvu par nomination ou de promotion, après avoir organisé une procédure de sélection, en application de l'article 80, § 2 du statut* ».
- (206) Article 2 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.
- (207) « *Les membres du personnel contractuel visés à l'article 2, 1°, 2° et 5° sont engagés dans un grade de rang 1.* »
- (208) « *Par dérogation, au paragraphe 3, 1°, l'épreuve écrite anonyme consiste d'office en un bilan de compétences effectué par Actiris pour la catégorie de contractuels visée à l'article 2, 5°.* »
- (209) « *Les membres du personnel contractuel sont soumis aux dispositions du statut concernant la mutation interne volontaire, sauf le personnel contractuel visé à l'article 2, 2° et 3°.* »

<p>Art. 2. Bij arbeidsovereenkomst kunnen personen in dienst worden genomen uitsluitend om :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. aan uitzonderlijke en tijdelijke personeelsbehoeften te voldoen, hetzij voor in de tijd beperkte acties, hetzij voor een buitengewone toename van het werk ;</li><li>2. personeelsleden te vervangen bij gehele of gedeeltelijke afwezigheid, ongeacht of ze in dienstactiviteit zijn of niet, wanneer de duur van die afwezigheid tot vervanging noopt ;</li><li>3. bijkomende of specifieke taken te vervullen ;</li><li>4. 5. te voorzien in de toekenning van mandaatfuncties in navolging van boek IV van het statuut. De bepalingen van dit besluit zijn op de mandaathouders van toepassing voor zover boek IV van het statuut niet afwijkt van dit besluit ;</li><li>5. jonge werkzoekenden toe te staan om hun intrede te maken op de arbeidsmarkt, in het kader van federale of gewestelijke maatregelen die hun tewerkstelling beogen.</li></ol> <p>In haar antwoord stelt de Haven dat ze de beleidsmakers al op die incoherente heeft gewezen en dat die gecorrigeerd zou moeten worden in de volgende tekst die ter advies is voorgelegd aan de raad van bestuur.</p>	<p>Art. 2. Des personnes peuvent être engagées sous contrat de travail aux fins exclusives de :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. répondre à des 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 ;</li><li>2. remplacer des membres du personnel en cas d'absence totale ou partielle, qu'ils soient ou non en activité de service, quand la durée de cette absence implique un remplacement ;</li><li>3. accomplir des tâches auxiliaires ou spécifiques ;</li><li>4. pourvoir dans l'attribution d'emplois de mandats en vertu du livre IV du statut. Les dispositions du présent arrêté s'appliquent aux titulaires de mandat dans la mesure où celles-ci ne s'écartent pas du livre IV du statut ;</li><li>5. permettre à de jeunes chercheurs d'emploi, dans le cadre de mesures fédérales ou régionales visant à leur mise au travail, de faire leur entrée sur le marché du travail.</li></ol> <p>Dans sa réponse, le Port indique qu'il a déjà signalé cette incohérence à l'autorité politique, et qu'elle devrait être corrigée dans le prochain statut, dont le texte a été soumis au conseil d'administration pour avis.</p>
---	---

#### ***1.2.4. Aanwervingsprocedure en contractuele aanwervingen***

Van de 50 individuele dossiers die het Rekenhof onderzocht, zijn er 6 (van contractuelen die geen startbaners zijn) waarin geen enkel spoor is terug te vinden van de bekendmaking van de in te vullen betrekking, noch van enige vergelijking van de aanspraken en verdiensten. Bij 1 ervan gaf de Haven zich er bovendien op het einde van de selectie rekenschap van dat de laureaat niet het diploma had dat in de vacature als vereiste was vermeld, waarna ze de betrokken kwalificeerde als een niveau D terwijl er een niveau C was gevraagd. De Haven zou in het kandidatuurdossier uiteraard beter een kopie van het diploma vragen om al bij het onderzoek van de ontvankelijkheid te kunnen verifiëren of aan de diplomavereiste is voldaan. In haar antwoord verklaart de Haven dat er sinds de gesprekken daaromtrent zo'n procedure is ingesteld.

Het Rekenhof heeft overigens de proceduredossiers onderzocht die leidden tot een indienststelling in 2017, te weten drie statutaire aanwervingen en drie contractuele aanwervingen.

De Haven houdt geen dossiers bij waarin alle stukken met betrekking tot een procedure gecentraliseerd worden. De stukken kunnen worden teruggevonden, maar zitten over verschillende plaatsen verspreid. De Haven zou er baat bij hebben de documentatie beter te beheren, meer

#### ***1.2.4. Procédure de recrutement et engagement contractuel***

Dans les 50 dossiers individuels examinés, la Cour relève que 6 dossiers (contractuels non CPE) ne contenaient aucune trace de la publicité de l'emploi à pourvoir ni d'une comparaison des titres et mérites. En outre, pour 1 d'entre eux, l'administration a réalisé, à la fin de la sélection, que le lauréat n'avait pas le diplôme requis dans l'offre d'emploi et l'a requalifié en niveau D, alors que le besoin initial et publié était un niveau C. L'administration gagnerait à demander une copie du diplôme dans le dossier de candidature, pour le vérifier dès le stade d'examen de recevabilité. Dans sa réponse, le Port signale que depuis les échanges à ce sujet lors de l'audit, une telle procédure a été mise en place.

Par ailleurs, la Cour a examiné les dossiers de procédure ayant conduit à une entrée en service en 2017, à savoir trois procédures statutaires et trois contractuelles.

Le Port ne tient pas de dossier centralisant l'entièreté des pièces d'une procédure. Les pièces peuvent être retrouvées, mais sont disséminées en plusieurs endroits. L'administration gagnerait à améliorer sa gestion documentaire, notamment en centralisant dans un seul dossier

bepaald door alle stukken aangaande een procedure in één enkel dossier te bewaren. In haar antwoord verklaart de Haven dat er naar aanleiding van de auditwerkzaamheden voortaan systematisch een proceduredossier wordt aangelegd.

Voor de drie statutaire aanwervingen werden laureaten gehaald uit de reserves van Selor en van andere overheidsdiensten<sup>(210)</sup>.

In verband met de drie contractuele aanwervingen heeft het Rekenhof het volgende vastgesteld :

- de te begeven betrekkingen waren vaste betrekkingen maar desondanks vond er geen statutaire aanwerving plaats, ofwel omdat er geen laureaat was na een procedure bij Selor, ofwel omdat de termijn te lang werd geacht en er dringend iemand gevonden moest worden ;
- het onderzoek naar de ontvankelijkheid van de kandidaturen werd niet geformaliseerd, noch in een schriftelijk document noch in notulen waarvan de bevoegde overheid akte neemt. Het feit dat er geen document is waarin het onderzoek van de ontvankelijkheidsvoorraarden wordt onderbouwd, maakte de controle en het intern toezicht onmogelijk ;
- van de resultaten van de schriftelijke en mondelinge proef worden geen notulen opgemaakt die een datum vermelden en die zijn ondertekend door de leden van de selectiecommissie ;
- in één van de dossiers werd 5 jaar anciënniteit verleend aan een personeelslid, terwijl de vacature op basis waarvan hij was aangeworven, slechts één jaar ervaring vereiste<sup>(211)</sup> (er waren eigenlijk twee vacatures gepubliceerd : de eerste vroeg 5 jaar ervaring, maar wegens het geringe aantal kandidaten was in een tweede publicatie slechts één jaar ervaring gevraagd) ;
- in één van de dossiers behoorde de persoon die werd aangeworven niet tot de kandidaten die gesolliciteerd hadden en bovendien voldeed de persoon niet aan de voorwaarden die in de vacature waren opgenomen (voormalige startbaner).

Het Rekenhof herinnert eraan dat de Haven ertoe gehouden is het beginsel van de gelijke toegang tot overheidsambten in acht te nemen, wat impliqueert dat vacante betrekkingen bekend worden gemaakt, dat de selectie- en aanwervingsvoorraarden (te gepasten tijde) gecontroleerd worden en dat de aanspraken en verdiensten van in aanmerking komende kandidaten worden vergeleken.

(210) Op grond van artikel 49bis van het besluit van 27 maart 2014 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(211) Zie punt 3.1 *Bepalen van de geldelijke anciënniteit*, 1<sup>ste</sup> lid.

l'ensemble des documents d'une procédure. Dans sa réponse, le Port signale qu'à la suite des travaux d'audit, un dossier de procédure est désormais systématiquement constitué.

Les trois recrutements statutaires font tous suite à la consultation des réserves de lauréats constituées par le Selor et relevant d'autres autorités publiques<sup>(210)</sup>.

Concernant les trois procédures contractuelles, la Cour a relevé les éléments suivants :

- les emplois à pourvoir, qui étaient à caractère permanent, n'ont cependant pas fait l'objet d'un recrutement statutaire en raison soit de l'absence de lauréat après une procédure auprès du Selor, soit d'un délai estimé trop long eu égard à l'urgence du besoin ;
- l'examen de la recevabilité des candidatures n'a pas fait l'objet d'une formalisation dans un document écrit, ni d'un procès-verbal acté par l'autorité compétente. En l'absence de document faisant état de l'examen des conditions de recevabilité, la vérification et le contrôle interne n'ont pu être réalisés ;
- les résultats des épreuves écrite et orale ne font pas l'objet d'un procès-verbal daté et signé par les membres de la commission de sélection ;
- dans l'un des dossiers, cinq ans d'ancienneté ont été accordés au membre du personnel, alors que l'offre d'emploi sur la base de laquelle il a été engagé n'exigeait qu'un an d'expérience<sup>(211)</sup> (deux offres d'emploi avaient été publiées : la première requérait cinq ans d'expérience, mais en raison du faible nombre de candidats, une seconde publication avait été faite pour diminuer l'expérience requise à un an) ;
- dans un autre dossier, le membre du personnel engagé ne faisait pas partie des candidats qui avaient postulé et ne remplissait pas les conditions requises dans l'offre d'emploi (ancien CPE).

La Cour des comptes rappelle que le Port est tenu de respecter le principe d'égalité d'accès aux emplois publics, lequel implique de publier les emplois vacants, de vérifier en temps utile les conditions d'engagement et de recrutement, et de comparer les titres et mérites des candidats y répondant.

(210) En application de l'article 49bis 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.

(211) Voir le point 3.1 *Fixation de l'ancienneté pécuniaire*, alinéa 1<sup>er</sup>.

Het is ook van belang de volledige procedure, en dan vooral het onderzoek naar de ontvankelijkheid van de candidaturen, te formaliseren en te onderwerpen aan intern toezicht en aan een beslissing door de bevoegde overheid.

In haar antwoord preciseert de Haven dat de proceduredossiers naar aanleiding van de gesprekken daaromtrent met het Rekenhof in de loop van de audit, voortaan beter gestructureerd worden en systematisch voorzien in een dubbelcheck, een validering door de directieraad na elke fase van de procedure (CV-screening, validering van de resultaten van de anonieme schriftelijke proef, validering van de selectiecommissie) en in een meer rigoureuze ordening van alle stukken.

### 1.3. Bezoldiging

#### 1.3.1. Bepalen van de geldelijke ancienniteit

Artikel 456 van het statuut luidt : « *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* ».

Van de 50 onderzochte dossiers vertonen er 11<sup>(212)</sup> een aantal problemen op het vlak van de ancienniteit die gevaloriseerd wordt bij de aanwerving.

Het stelt in het algemeen vast dat de Haven niet over een modeldocument beschikt dat de loopbaanelementen vermeldt (ook vroegere prestaties, van vóór de Haven) die voor elk personeelslid verantwoorden waarom het een bepaalde weddeschaal kreeg toegekend<sup>(213)</sup>. Toen de Haven daarop attent werd gemaakt tijdens de auditwerkzaamheden, kondigde de entiteit aan dat er een overheidsopdracht zou worden uitgeschreven om software voor loopbaanbeheer aan te kopen, waarbij automatisch loopbaanfiches zullen worden opgesteld.

Bij het onderzoek van de steekproef van 50 individuele dossiers deed het Rekenhof de volgende vaststellingen :

- in 1 dossier werden vroegere prestaties gevaloriseerd als waren ze in de openbare sector verricht, terwijl ze eigenlijk in de privésector waren verricht ;

(212) Van die 11 zijn er 7 waarbij de indiensttreding dateert van meer dan 10 jaar terug, en 4 waarbij de indiensttreding plaatsvond in de laatste 10 jaar.

(213) In sommige dossiers zit een Excel-rekenblad voor Capelo (dat is de database waarmee alle loopbaangegevens van het personeel van de openbare sector elektronisch worden verzameld en beheerd, wat de basis vormt van een elektronisch pensioendossier). Op dat blad zijn de loopbaanelementen bij de Haven vermeld en een projectie tot het moment waarop het personeelslid vermoedelijk met pensioen zal gaan.

Il importe également que l'entièreté de la procédure, en particulier l'examen de la recevabilité des candidatures, fasse l'objet d'une formalisation, d'un contrôle interne et d'une décision émanant de l'autorité compétente.

Dans sa réponse, le Port précise qu'à la suite des échanges avec la Cour lors de l'audit, les dossiers de procédure sont davantage structurés et prévoient systématiquement un double regard, une validation par le conseil de direction à chaque étape de la procédure (sélection de curriculum vitae, validation des résultats de l'épreuve écrite anonyme, validation de la commission de sélection) ainsi qu'un classement plus rigoureux de toutes les pièces.

### 1.3. Rémunération

#### 1.3.1. Fixation de l'ancienneté pécuniaire

L'article 456 du statut énonce que « *Les services accomplis dans d'autres services publics ou 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* ».

Sur les 50 dossiers examinés, 11<sup>(212)</sup> présentent certains problèmes en matière d'ancienneté valorisée lors du recrutement ou de l'engagement.

De manière générale, l'administration ne dispose pas d'un document type reprenant les éléments de carrière (y compris antérieurs au Port) justifiant l'octroi de l'échelle pour chaque membre du personnel<sup>(213)</sup>. À la suite de ce constat communiqué lors des travaux d'audit, l'administration du Port a annoncé un marché public portant sur un logiciel relatif à la gestion des carrières, qui intégrera l'automatisation de fiches de carrière.

Lors de l'examen de l'échantillon de 50 dossiers individuels, la Cour a fait les constatations suivantes :

- dans 1 dossier : des services antérieurs ont été valorisés comme ayant été accomplis dans le secteur public, alors qu'ils l'ont été dans le secteur privé ;

(212) Dont 7 sont relatifs à une entrée en service remontant à plus de dix ans et 4 dans les dix dernières années.

(213) Certains dossiers comprennent un tableau Excel destiné à Capelo (banque de données permettant de récolter et de gérer électroniquement toutes les données de carrière du personnel du secteur public et constituant le fondement d'un dossier électronique de pension), lequel reprend les éléments de carrière au Port et sa projection jusqu'à la date de la mise à la pension estimée du membre du personnel.

- in 4 dossiers werden vroegere prestaties gevaloriseerd terwijl de verantwoordingsstukken ontbraken of ontoereikend waren ;
- in 3 dossiers resulteerden de berekeningen van het Rekenhof op basis van de dossierelementen in een andere ancienniteit dan de ancienniteit die de Haven toekende ;
- in 5 dossiers zat de vacature niet in het dossier, waardoor de controle van de toegekende ancienniteit onmogelijk wordt gemaakt, want de regelgeving bepaalt dat vroegere prestaties in de privésector enkel gevaloriseerd mogen worden op voorwaarde dat die ervaring gevraagd werd bij de aanwerving ;
- in 2 dossiers werden vroegere prestaties in de privésector gevaloriseerd terwijl er geen ervaring werd gevraagd in de vacature.

Het Rekenhof beveelt de Haven aan zich er steevast van te vergewissen dat attesten in verband met vroegere prestaties vorhanden en volledig zijn, en overeenstemmen met de regelgeving en met de vereisten die zijn opgenomen in de regelgeving en de aanwervingsvoorwaarden bij de aanwervingsprocedure of bij de aanwerving. Aangezien het huidige personeelsstatuut nog altijd bepaalt dat vroegere prestaties in de privésector enkel gevaloriseerd kunnen worden als die ervaring gevraagd werd in de vacature, beveelt het Rekenhof aan de vacature altijd te bewaren in het dossier van het betrokken personeelslid.

### **1.3.2. Toelage voor wachtdienst**

Tijdens de auditwerkzaamheden heeft het Rekenhof vastgesteld dat de Haven toelagen voor wachtdienst toekent op grond van een andere regeling dan die waarin het statuut voorziet en zonder dat de minister een meer gunstige regeling toestond.

Het statuut bepaalt immers dat er voorzien wordt in een toelage voor wachtdienst als personeelsleden in het kader van een georganiseerd wachtsysteem buiten hun prestaties oproepbaar dienen te zijn met het oog op het vervullen van eventuele prestaties. Artikel 364 (het vroegere artikel 390) voorziet in compensatieverlof of een toelage die gelijk is aan 8 uur voor een wachtdienst van 7 opeenvolgende dagen.

Het statuut bepaalt evenwel dat de functioneel bevoegde minister een meer gunstige verlofregeling kan toestaan in functie van de werkorganisatie eigen aan de instelling. Ten tijde van de auditwerkzaamheden was zo'n afwijking voor de Haven onbestaande.

Het betreft nochtans een toelage die gelijk is aan 19,5 uur en een compensatieverlof van 4 uur dat de Haven toekent voor een week wachtdienst van maandag tot zondag. De reglementaire grondslag die de

- dans 4 dossiers : des services antérieurs ont été valorisés alors que les pièces justificatives manquaient ou étaient insuffisantes ;
- dans 3 dossiers : sur la base des éléments du dossier, la Cour a calculé une ancienneté différente de celle accordée par l'administration ;
- dans 5 dossiers : l'offre d'emploi n'est pas disponible dans le dossier et rend donc impossible la vérification de l'ancienneté accordée, puisque la réglementation prévoit que les services antérieurs privés ne sont valorisables qu'à condition qu'ils constituent une exigence requise lors du recrutement ;
- dans 2 dossiers : les services antérieurs dans le secteur privé ont été valorisés alors que l'offre d'emploi ne requérait aucune expérience.

La Cour des comptes recommande à l'administration de toujours s'assurer de la présence et du caractère complet des attestations de services antérieurs, ainsi que de leur concordance avec la réglementation et les exigences requises par la réglementation et les conditions de recrutement lors de la procédure de recrutement ou de l'engagement. Puisque le statut du personnel actuel prévoit toujours que les services antérieurs privés ne sont valorisables que s'ils ont constitué une exigence requise lors du recrutement, la Cour préconise de conserver l'offre d'emploi dans le dossier du membre du personnel concerné.

### **1.3.2. Allocation de garde**

La Cour relève que le Port accorde des allocations de garde sur la base d'un régime différent de ce que prévoit le statut, et sans que le ministre n'ait accordé un régime plus favorable.

Le statut prévoit en effet une allocation de garde pour le membre du personnel qui, dans le cadre d'un système de garde organisé, doit rester appelable en dehors de ses prestations en vue de prestations éventuelles. L'article 364 (ancien article 390) prévoit un congé compensatoire ou une allocation équivalente à 8 heures pour une garde de 7 jours consécutifs.

Cependant, le statut énonce que selon l'organisation du travail propre à l'organisme, le ministre fonctionnellement compétent peut accorder un régime de congé plus favorable. Lors des travaux d'audit, une telle dérogation n'existe pas pour le Port.

Pourtant, c'est une allocation équivalente à 19 heures 30 et un congé compensatoire de 4 heures que le Port accorde pour une semaine de garde du lundi au dimanche. La base réglementaire communiquée à la Cour par l'administra-

Haven aan het Rekenhof bezorgde ter verantwoording van die afwijkende regeling, is een beslissing van de raad van bestuur van de Haven van 15 april 1966, die naar andere bedragen verwijst (compensatie gelijk aan 58,5 uur). De toegepaste wachtdienst strookt dus niet met die beslissing, noch met het statuut.

Een oplossing voor dat probleem zou zich echter kunnen aandienen, want de Haven heeft bij de minister een aanvraag ingediend voor een afwijkende regeling, zoals het statuut bepaalt. Het ministeriële besluit daaromtrent was in opmaak ten tijde van de auditwerkzaamheden.

### 1.3.3. *Bedrijfswagens*

Er is een bedrijfswagen toegekend aan elk van de vier mandatarissen van de Haven (één met rang A5, één met rang A4+ en twee met rang A4)<sup>(214)</sup>. De enige documenten die de Haven voorlegde ter verantwoording van dat voordeel, zijn de door de raad van bestuur goedgekeurde documenten in verband met de plaatsing en gunning van de overheidsopdracht voor het leasen van wagens voor verschillende directies en voor de mandatarissen van de Haven (eind 2015 - begin 2016).

Zoals het Rekenhof beveelt aan ervoor te zorgen dat elk voordeel dat wordt toegekend buiten het statuut van het personeel om, op een reglementaire grondslag berust die door het bevoegde orgaan is goedgekeurd en die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningscriteria.

## 1.4. Loopbaan

Het Rekenhof stelt vast dat er sprake is van onregelmatigheden in 4 van de 50 individuele dossiers die werden onderzocht en dat :

- in 1 dossier een contractueel personeelslid twee bijvoegsels bij zijn arbeidsovereenkomst heeft, waardoor hij eerst van niveau C naar niveau B steeg en vervolgens van niveau B naar niveau A, zonder dat de publicatie van een vacature van niveau B en van niveau A werd verzekerd en zonder dat de aanspraken en verdiensten werden vergeleken ;
- in 1 dossier het personeelslid contractueel werd aangeworven naar aanleiding van een vacature waarvoor iemand van niveau B werd gevraagd, maar dat de betrokkenen een arbeidsovereenkomst van niveau A ondertekende alleen omdat hij houder is van een diploma van niveau A. De betrekking werd

(214) Voordien hadden nog drie andere personeelsleden een bedrijfswagen (een kapitein, een financieel verantwoordelijke en een verantwoordelijke van de technische directie), respectievelijk tot december 2017, oktober 2016 en december 2013.

tion pour justifier ce régime dérogatoire consiste en une décision du conseil d'administration du Port du 15 avril 1966, laquelle fait pourtant référence à d'autres montants (compensation équivalente à 58 heures 30). Le régime de garde appliqué ne correspond donc ni à cette décision, ni au statut.

Ce problème serait en voie d'être résolu car, conformément à ce que le statut prévoit, le Port a demandé un régime dérogatoire au ministre. L'arrêté ministériel concerné était en cours d'élaboration lors des travaux d'audit.

### 1.3.3. *Véhicules de fonction*

Les quatre mandataires du Port (un titulaire du rang A5, un du rang A4+ et deux du rang A4)<sup>(214)</sup> bénéficient d'un véhicule de fonction. Les seuls documents communiqués par le Port comme fondement de cet avantage sont les documents approuvés par le conseil d'administration pour la passation et l'attribution du marché public relatif au leasing de véhicules pour différentes directions et pour les mandataires du Port (fin 2015, début 2016).

La Cour recommande que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel soit autorisé sur une base réglementaire adoptée par l'organe compétent et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

## 1.4. Carrière

Sur les 50 dossiers individuels examinés, la Cour relève que 4 dossiers de contractuels présentent des irrégularités :

- 1 contrat de travail comporte deux avenants, qui font passer le membre du personnel successivement du niveau C au niveau B et ensuite du niveau B au A, sans que la publicité de la vacance d'un emploi de niveau B et A n'ait été assurée, ni de comparaison des titres et mérites effectuée ;
- 1 membre du personnel a été engagé contractuellement suite à une offre d'emploi requérant un niveau B, mais a signé un contrat de travail de niveau A au seul motif qu'il était titulaire d'un diplôme de niveau A ; l'emploi a donc été pourvu sans que la publicité de la vacance d'un emploi de niveau A n'ait été assurée, ni de comparaison

(214) Trois membres du personnel supplémentaires (un capitaine, un responsable financier et un responsable de la direction technique) en ont bénéficié auparavant jusque, respectivement, décembre 2017, octobre 2016 et décembre 2013.

dus toegewezen zonder dat de bekendmaking van een vacature van niveau A werd verzekerd en zonder dat de aanspraken en verdiensten werden vergeleken ;

- in 2 dossiers van contractuelen sprake is van een bijvoegsel bij de arbeidsovereenkomst betreffende bevorderingen in graad en de toekenning van de bijbehorende weddeschalen, zonder enige reglementaire basis die contractuelen toegang geeft tot die bevorderingen in graad, zonder dat de vacature werd bekendgemaakt en zonder dat de aanspraken en verdiensten werden vergeleken. De beslissingen in kwestie (maart en april 2004) verwijzen uitdrukkelijk naar het hoge niveau van de prestaties en de niet-aflatende persoonlijke inzet van de betrokkenen, veeleer dan naar reglementaire bepalingen en voorwaarden.

### 1.5. Conclusies en aanbevelingen

Inzake het administratieve en geldelijke beheer van het personeel van de Haven van Brussel heeft het Rekenhof in het raam van het onderzoek van een steekproef van dossiers een aantal niet-gerechtvaardigde afwijkingen ten opzichte van het statuut van het personeel vastgesteld.

Die leiden tot de ongelijke behandeling van kandidaten voor een betrekking bij de Haven of tussen personeelsleden van de Haven, of tot de toekenning van voordelen zonder dat daar een reglementaire grondslag voor bestaat.

In dat kader formuleert het Rekenhof de volgende aanbevelingen.

de titres et mérites effectuée ;

- 2 dossiers comportent un avenant au contrat de travail pour avancement de grade et octroi de l'échelle de traitement correspondante, en dehors de toute base réglementaire donnant accès à ces grades de promotion pour les contractuels, et sans publicité de la vacance d'emploi, ni comparaison de titres et mérites. Les décisions concernées (mars et avril 2004) font explicitement référence au « *haut niveau de prestations* » et à « *l'investissement personnel constant* » des intéressés, plutôt qu'aux dispositions et conditions réglementaires.

### 1.5. Conclusions et recommandations

En matière de gestion administrative et pécuniaire du personnel du Port de Bruxelles, la Cour des comptes a, dans un échantillon de dossiers, relevé certaines dérogations non justifiées au statut du personnel.

Ces dérogations constituent une rupture d'égalité entre les candidats à une fonction au Port ou entre les agents du Port, ou elles représentent l'octroi d'avantages dépourvus de base réglementaire.

Dès lors, la Cour formule les principales recommandations suivantes.

Onderzochte punten — Points audités	Punt in dit verslag — N° du point	Vaststellingen — Constatations	Aanbevelingen — Recommendations	
Contractueel personeel / Effectif contractuel	2.3	25 % van alle personeelsleden is in dienst met een arbeidsovereenkomst, die niet altijd strookt met de in het statuut bepaalde situaties die een contractuele aanwerving toelaten. / 25 % de l'effectif total sont occupés sous contrat de travail, qui ne respecte pas toujours les hypothèses prévues par le statut pour autoriser un engagement contractuel.	De bepalingen van het statuut die exhaustief definiëren in welke situaties er met een arbeidsovereenkomst kan worden gewerkt, moeten in acht worden genomen. / Les dispositions du statut qui définissent de manière exhaustive les différentes hypothèses dans lesquelles un contrat de travail peut être conclu doivent être respectées.	
Selectie en aanwerving / Recrutement et engagement	2.4	De stukken in verband met selectie- en aanwervingsprocedures zitten verspreid over verschillende plaatsen. / Les pièces des procédures de recrutement/engagement sont disséminées.	De Haven moet de documentatie beter beheren, meer bepaald door alle stukken aangaande een procedure in één enkel dossier te bewaren en er een afschrift van te bewaren in het individueel dossier van elk personeelslid. / Le Port doit améliorer sa gestion documentaire, notamment en centralisant l'entièreté des documents d'une procédure dans un seul dossier et en tenir copie dans le dossier individuel de chaque membre du personnel.	

Onderzochte punten — Points audités	Punt in dit verslag — N° du point	Vaststellingen — Constatations	Aanbevelingen — Recommandations
		<p>In sommige dossiers betreffende aanwerkingsprocedures is geen enkel spoor terug te vinden van de bekendmaking van de in te vullen betrekking en ook niet van enige vergelijking van de aanspraken en verdiensten. /</p> <p>Certains dossiers de procédure d'engagement ne contiennent pas trace de la publicité de l'emploi à pourvoir ni de la comparaison des titres et mérites.</p>	<p>De Haven is ertoe gehouden het beginsel van de gelijke toegang tot overheidsambten in acht te nemen, wat impliceert dat vacante betrekkingen bekend worden gemaakt, dat gecontroleerd wordt of kandidaten voldoen aan de selectie- en aanwervingsvoorwaarden en dat de aanspraken en verdiensten van in aanmerking komende kandidaten worden vergeleken. /</p> <p>Le Port est tenu de respecter le principe d'égalité d'accès aux emplois publics, lequel implique de publier les emplois vacants, de vérifier si les conditions d'engagement et de recrutement sont remplies et de comparer les titres et mérites des candidats y répondant.</p>
		<p>De ontvankelijkheid van kandidaturen wordt niet altijd onderzocht in omstandigheden die controle en intern toezicht mogelijk maken. /</p> <p>L'examen de la recevabilité des candidatures n'est pas toujours effectué dans des conditions qui permettent la vérification et le contrôle interne.</p>	<p>De volledige procedure, en dan vooral het onderzoek naar de ontvankelijkheid van de kandidaturen, moet worden geformaliseerd en onderworpen aan intern toezicht en aan een formele beslissing door de bevoegde overheid. /</p> <p>L'entièreté de la procédure, en particulier l'examen de la recevabilité des candidatures, doit faire l'objet d'une formalisation, d'un contrôle interne et d'une décision formelle émanant de l'autorité compétente.</p>
		<p>De resultaten van de schriftelijke en mondelijke proef worden niet altijd geformaliseerd. /</p> <p>Les résultats des épreuves écrite et orale ne sont pas toujours formalisés.</p>	<p>Van de resultaten van de diverse proeven moeten notulen worden opgemaakt die een datum vermelden en de handtekening van de leden van de selectiecommissie dragen. /</p> <p>Les résultats des différentes épreuves doivent être actés dans un procès-verbal daté et signé par les membres de la commission de sélection.</p>
		<p>In één aanwervingsdossier zijn er problemen met het diploma van de kandidaat. /</p> <p>Un dossier de recrutement révèle des problèmes liés au diplôme du candidat.</p>	<p>Het personeelsdossier moet een kopie van het diploma bevatten en het zou efficiënter zijn het diploma te controleren wanneer de ontvankelijkheid van kandidaturen wordt onderzocht, in plaats van op het einde van de procedure. /</p> <p>Le diplôme est une pièce requise au dossier personnel et sa vérification serait plus efficiente au stade de la recevabilité plutôt qu'en fin de procédure.</p>
Geldelijke ancienniteit / Ancienneté pécuniaire	3.1	<p>Uit de onderzochte dossiers blijken bepaalde problemen op het vlak van ancienniteit die werd gevaloriseerd bij de aanwerving. /</p> <p>Les dossiers examinés révèlent des problèmes en matière d'ancienneté valorisée lors du recrutement ou de l'engagement.</p>	<p>De Haven zou altijd moeten verifiëren of de attesten in verband met vroegere prestaties voorhanden en volledig zijn en die vroegere prestaties mogen enkel gevaloriseerd worden als ze stroken met de regelgeving en, in voorkomend geval, met de gestelde vereisten bij de selectie/aanwerving. Daarom zou de vacature altijd bewaard moeten worden in het dossier van het betrokken personeelslid. /</p> <p>La présence et le caractère complet des attestations de services antérieurs doivent toujours être vérifiés ; ils ne doivent être valorisés que s'ils concordent avec la réglementation et, le cas échéant, avec les exigences requises lors du recrutement/engagement. Dans ce cadre, l'offre d'emploi devrait toujours être conservée dans le dossier du membre du personnel concerné.</p>
Voordelen bovenop het loon / Accessoires à la rémunération	3.3	<p>Sommige voordelen worden toegekend zonder dat daar enige reglementaire grondslag voor bestaat, inzonderheid op basis van een beslissing van de directieraad waarvoor geen bevoegdheidstoekenning ter zake kon worden voorgelegd. /</p> <p>Certains avantages sont octroyés sans base réglementaire, notamment sur la base d'une décision émanant du conseil de direction pour lequel aucune attribution de compétence en cette matière n'a pu être communiquée.</p>	<p>Elk voordeel dat wordt toegekend buiten het statuut van het personeel om, zou moeten berusten op een reglementaire grondslag die door het bevoegde orgaan is goedgekeurd. /</p> <p>Tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit se fonder sur une base réglementaire adoptée par l'organe compétent.</p>

Onderzochte punten — Points audités	Punt in dit verslag — N° du point	Vaststellingen — Constatations	Aanbevelingen — Recommandations
Loopbaan van het contractueel personeel / Carrière du personnel contractuel	4	Het Rekenhof heeft onregelmatigheden vastgesteld in het vlak van het beheer van de contractuele loopbanen. / La Cour a relevé des irrégularités en matière de gestion des carrières contractuelles.	Het beginsel van de gelijke toegang tot overheidssambten moet in acht worden genomen, wat inhoudt dat vacatures bekendgemaakt worden en dat aanspraken en verdiensten worden vergeleken. Voorts moeten ook de statutaire bepalingen in verband met de geldelijke loopbaan van het contractueel personeel in acht worden genomen. / Il convient de respecter le principe de l'égal accès aux emplois publics, lequel implique une publicité des emplois vacants et une comparaison des titres et mérites, ainsi que les dispositions statutaires relatives à la carrière pécuniaire du personnel contractuel.

## 2. OVERHEIDSOPDRACHTEN VAN HET GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR NETHEID

### 2.1. Inleiding

#### 2.1.1. Voorwerp van de audit

Het Rekenhof heeft de overheidsopdrachten gecontroleerd die het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) heeft geplaatst, een instelling van eerste categorie<sup>(215)</sup> die werd opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990.

Het GAN heeft talrijke opdrachten, zoals de ophaling en verwerking van het gemeentelijk afval, de uitvoering van het afvalbeleid, het schoonmaken van de wegen, de selectieve ophaling en de recyclage van afval, en het beheer van de containerparken.

Om al die opdrachten uit te voeren, moet het agentschap talrijke overheidsopdrachten voor eigen rekening plaatsen. Het treedt overigens op als aankooptechnische voor de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

#### 2.1.2. Werkwijze

Het Rekenhof heeft het GAN gevraagd documenten en gegevens<sup>(216)</sup> voor te leggen over de opdrachten die in uitvoering waren, om een gerichte niet-statistische

(215) In de zin van de organieke ordonnantie van 26 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

(216) Het gaat om documenten zoals het register van de overheidsopdrachten, het organigram, de procedures voor de aankooptcyclus, de handtekeningsbevoegdheden (wat de aankopen betreft), de model-documenten of voorbeelden, de lijst met diensten die opdrachten plaatsen, de lijst met personen die betrokken zijn bij de plaatsing en uitvoering van de opdrachten, de overzichtslijst van de vastleggingen, de lijst met leveranciers, een uittreksel van de kostenrekeningen (klassen 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 overheidsopdrachten.

## 2. LES MARCHÉS PUBLICS DE L'AGENCE RÉGIONALE POUR LA PROPRETÉ

### 2.1. Introduction

#### 2.1.1. Objet de l'audit

La Cour des comptes a procédé à un contrôle des marchés publics passés par l'Agence régionale pour la propreté (ARP), organisme de première catégorie<sup>(215)</sup> créé par une ordonnance du 19 juillet 1990.

Les nombreuses missions de l'ARP consistent notamment en la collecte et le traitement des déchets municipaux, l'exécution de la politique des déchets, le nettoyage de la voirie, la collecte sélective et le recyclage des déchets, ainsi que la gestion des parcs à conteneurs.

La mise en œuvre de ces missions nécessite la passation de nombreux marchés publics pour le compte propre de l'Agence, qui, par ailleurs, intervient comme centrale de marchés pour les communes de la Région de Bruxelles-Capitale.

#### 2.1.2. Méthode

La Cour a demandé à l'ARP de lui produire des documents et des données<sup>(216)</sup> portant sur les marchés en cours d'exécution afin de procéder à un échantillonnage

(215) Au sens de l'ordonnance organique du 26 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

(216) Il s'agit de documents tels que le registre des marchés publics, l'organigramme, les procédures relatives 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 comptes de charges (classes 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.

steekproef te kunnen trekken op basis van een voorafgaande risicoanalyse. Het GAN heeft informatie over 279 opdrachten bezorgd.

De controle steunde op een steekproef van 85 opdrachten die tussen 2012 en 2017 werden geplaatst. Ze vertegenwoordigen 30 % van het aantal en 62,5 % van de totale waarde van de 279 opdrachten (121,4 miljoen euro). Aan het eind van de audit vond een tegensprekelijke procedure plaats. In dit artikel zijn de elementen verwerkt die toen werden aangevoerd door zowel het GAN als door de staatssecretaris belast met Openbare Netheid, Vuilnisophaling en –verwerking.

## 2.2. Interne controle

### 2.2.1. Procedure van de identificatie van de behoefte tot de notificering van de opdracht

Het Rekenhof stelt vast dat de procedurenota over de aankoop van goederen en diensten voorziet in passende controles en de interne delegatieregels in acht neemt. Het wijst erop dat de gunningsbeslissing wordt genomen door de bevoegde instantie, zo nodig na advies van de Inspectie van Financiën, met het akkoord van de controleur van de vastleggingen die de betekening van de opdrachten nochtans niet viseert, wat indruist tegen artikel 74 van de ordonnantie van 23 februari 2006.

Het Rekenhof herinnert eraan dat de controleur van de vastleggingen de betekening van de contracten en de overheidsopdrachten moet viseren op straffe van nietigheid. Het GAN preciseert in zijn antwoord dat de modeldocumenten die de juridische dienst heeft opgesteld, werden aangepast om te waarborgen dat de controleur van de vastleggingen de betekening van de goedkeuring van de contracten en de overheidsopdrachten viseert en dat hij voortaan effectief de betekening van de opdrachten viseert.

### 2.2.2. Overheidsopdrachtenregister

Het GAN houdt een register bij dat een overzicht geeft van de geplaatste opdrachten of de opdrachten in uitvoering en dat meer bepaald de mogelijkheid biedt de lancing van de procedure voor de plaatsing van zijn opeenvolgende opdrachten goed te plannen.

Dat register werd tot maart 2018 niet gebruikt om te voldoen aan de vereiste van de ordonnantie van 12 januari 2006 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen. Artikel 7 van die ordonnantie bepaalt dat elk jaar een verslag moet worden gepubliceerd dat onder andere een inventaris bevat van alle overheidsopdrachten die tijdens het boekjaar werden geplaatst. Dat verslag moet voor elke opdracht de begunstigden en de vastgelegde bedragen preciseren.

non statistique, orienté sur la base d'une analyse préalable des risques. L'ARP a transmis des informations portant sur 279 marchés.

Le contrôle a été effectué sur la base d'un échantillon de 85 marchés passés de 2012 à 2017. Ils représentent 30 % du nombre et 62,5 % de la valeur totale (121,4 millions d'euros) des 279 marchés. 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'ARP que par la secrétaire d'État chargée de la Propreté publique et de la Collecte et du Traitement des déchets.

## 2.2. Contrôle interne

### 2.2.1. Processus suivi de l'identification du besoin à la notification du marché

La Cour des comptes constate que la note de procédure relative à l'achat de biens et de service prévoit les contrôles adéquats et respecte les règles de délégations internes. Elle relève que la décision d'attribution est prise par l'autorité compétente, si nécessaire après avis de l'Inspection des finances, moyennant le visa du contrôleur des engagements, qui, cependant, en méconnaissance de l'article 74 de l'ordonnance du 23 février 2006, ne vise pas la notification des marchés.

La Cour des comptes rappelle qu'à peine de nullité, le contrôleur des engagements doit viser la notification des contrats et marchés publics. Dans sa réponse, l'ARP précise que les documents types, établis par le service juridique, ont été adaptés pour garantir que le contrôleur des engagements vise la notification de l'approbation des contrats et des marchés publics, et qu'il vise désormais effectivement la notification des marchés.

### 2.2.2. Registre des marchés publics

L'ARP tient un registre qui donne un aperçu des marchés passés ou en cours d'exécution et permet notamment de bien planifier le lancement de la procédure de passation des marchés successifs.

Jusqu'en mars 2018, ce registre n'était pas utilisé pour satisfaire à l'exigence de l'ordonnance du 12 janvier 2006 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois, dont l'article 7 prévoit de publier chaque année un rapport qui dresse, entre autres, un inventaire de tous les marchés publics passés durant l'exercice. Ce rapport doit préciser, pour chaque marché, le bénéficiaire et le montant engagé.

Naar aanleiding van de opmerkingen die het Rekenhof tijdens de audit formuleerde, heeft het GAN in maart 2018 op zijn website de inventaris van de in 2015 en 2016 geplaatste opdrachten gepubliceerd. Het hof merkt op dat de in 2017 geplaatste opdrachten nog moeten worden gepubliceerd en dat de gepubliceerde inventaris onvolledig is : hij omvat niet de bij aankoopcentrales verrichte aankopen<sup>(217)</sup>. Het beveelt dus aan de inventaris te vervolledigen. Het GAN preciseert in zijn antwoord dat, overeenkomstig de aanbeveling van het Rekenhof, de inventaris van de overheidsopdrachten voor 2017 werd opgesteld en gepubliceerd.

Het Rekenhof merkt echter op dat de bestellingen via overheidsopdrachten die via een aankoopcentrale werden geplaatst, niet in de gepubliceerde inventaris zijn opgenomen.

### 2.3. Motivering van de aan één enkele leverancier gegunde opdrachten

Het GAN bevindt zich soms in een situatie waarbij het opeenvolgende opdrachten aan een welbepaalde leverancier of dienstverlener (« *één enkele leverancier* ») moet toevertrouwen om technologie of software (uitbreiding, onderhoud of bijwerking) die vroeger werd aangekocht, te kunnen behouden.

Het Rekenhof heeft onderzocht of het gegrond was te verwijzen naar één enkele leverancier<sup>(218)</sup> om gebruik te kunnen maken van een onderhandelingsprocedure en de daaruit voortvloeiende opdrachten aan eenzelfde leverancier te kunnen gunnen. Aangezien het om een uitzondering op het mededingingsbeginsel gaat, moeten de voorwaarden voor de toepassing van die hypothese immers

Suite aux remarques formulées par la Cour des comptes durant l'audit, l'ARP a, en mars 2018, publié, sur son site internet, l'inventaire des marchés passés en 2015 et 2016. La Cour relève que les marchés passés en 2017 doivent encore être publiés et que l'inventaire publié est incomplet : il ne comprend pas les achats réalisés auprès de centrales d'achat<sup>(217)</sup>. Elle recommande donc de le compléter. Dans sa réponse, l'ARP précise que, conformément à la recommandation de la Cour, l'inventaire des marchés publics pour l'année 2017 a été réalisé et publié.

La Cour relève cependant que l'inventaire publié ne reprend pas les commandes réalisées via des marchés passés par une centrale d'achat.

### 2.3. Motivation des marchés attribués à un fournisseur unique

L'ARP se trouve parfois en situation de devoir confier des marchés successifs à un fournisseur ou prestataire de services déterminé (« *fournisseur unique* ») pour pouvoir conserver une technologie ou un logiciel (extension, maintenance ou mise à jour) précédemment acquis.

La Cour des comptes a examiné le bien-fondé de l'évocation d'un fournisseur unique<sup>(218)</sup> pour recourir à la procédure négociée et attribuer des marchés subséquents à un même fournisseur. S'agissant d'une exception au principe de mise en concurrence, les conditions d'application de cette hypothèse sont en effet de stricte interprétation et la charge de la preuve de l'applicabilité de l'exception

(217) Ten belope van een bedrag van 600.000 euro per jaar.

(218) Artikel 26, § 1, 1°, f) van de wet van 15 juni 2006 : de opdracht mag worden geplaatst bij onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking als de werken, leveringen of diensten om technische of artistieke redenen of omwille van de bescherming van alle rechten, slechts aan één bepaalde aannemer, leverancier of dienstverlener kunnen worden gegund.

(217) Pour un montant de l'ordre de 600.000 euros par an.

(218) Article 26, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, f), de la loi du 15 juin 2006 : 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.

strikt worden geïnterpreteerd en ligt de last om te bewijzen dat de uitzondering van toepassing is, volledig bij de aanbestedende overheid<sup>(219)</sup>.

Wat het behoud van bestaande technologie of software betreft, is het Rekenhof van oordeel dat het agentschap onvoldoende redenen of zelfs helemaal geen redenen geeft als :

- het geen melding maakt van moeilijkheden, onverenigbaarheden of problemen voor de continuïteit van de dienst die de verandering van technologie zou impliceren en enkel stelt dat « *niets rechtvaardigt dat het systeem zou veranderen* » ;
- het voorwerp zelf van de opdracht rechtstreeks impliceert dat een welbepaalde dienstverlener moet optreden zonder dat zelfs een verandering van technologie overwogen wordt.

Het Rekenhof stelt bovendien vast dat een initiële bestelling die het GAN buiten enige overheidsopdrachtenprocedure heeft geplaatst, nadien aanleiding heeft gegeven tot vier opeenvolgende opdrachten die het agentschap zonder mededeling aan dezelfde dienstverlener heeft gegund. Het Rekenhof herinnert aan de verplichting om de wettelijke vereisten na te leven voor het gebruik van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking en zonder mededeling, gerechtvaardigd door de hypothese van één enkele leverancier. Het GAN preciseert in zijn antwoord dat het rekening zal houden met de opmerkingen van het Rekenhof.

#### 2.4. Onderverdeling van de prijs als gunningscriterium

In heel wat gevallen is de prijs als gunningscriterium onderverdeeld in subcriteria<sup>(220)</sup>. De weging die aan de verschillende subcriteria wordt toegekend, wijzigt hun werkelijke respectieve waarde, of kan die wijzigen ; de resultaten die de verschillende offertes opleveren, weer-

(219) Voor de bijwerking en het onderhoud van de technologie of de software kan het GAN op basis van die hypothese opdrachten sluiten via een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking, maar het moet daarvoor het volgende aantonen :

- het behoud van de technologie of de software is de redelijkste oplossing in vergelijking met de omvang van de technische of organisatorische veranderingen of de budgettaire impact die zouden voortvloeien uit een verandering van technologie of software. Er moeten redenen worden opgegeven waarom een verandering van leverancier zou leiden tot onverenigbaarheid of onevenredige technische moeilijkheden bij gebruik en onderhoud ;
- slechts één onderneming kan de gewenste prestatie leveren (het GAN moet dat op Europees niveau nagaan). Als andere ondernemingen het onderhoud kunnen uitvoeren, moet er mededeling worden georganiseerd.

(220) De onderverdeling wordt ingevoerd door het bestek of het offerteformulier.

revient entièrement au pouvoir adjudicateur<sup>(219)</sup>.

En ce qui concerne la conservation de la technologie ou du matériel existant, la Cour des comptes estime que la motivation avancée par l'Agence est insuffisante, voire absente, lorsque :

- elle n'invoque pas les difficultés, incompatibilités, ou problèmes de continuité de service que le changement de technologie impliquerait et se contente d'affirmer « *qu'aucune indication ne justifie qu'il faille changer de système* » ;
- l'objet même du marché implique directement de solliciter l'intervention d'un prestataire déterminé, sans même envisager le changement de technologie.

En outre, la Cour des comptes constate qu'une commande initiale passée en dehors de toute procédure de marché public a, par la suite, donné lieu à quatre marchés successifs attribués au même prestataire sans mise en concurrence. Elle rappelle l'obligation de respecter les exigences légales relatives au recours à la procédure négociée, sans publicité et sans mise en concurrence, justifiée par l'hypothèse du fournisseur unique. Dans sa réponse, l'ARP précise qu'elle tiendra compte des remarques de la Cour.

#### 2.4. Subdivision du prix en tant que critère d'attribution

Dans de nombreux cas, le prix, en tant que critère d'attribution, est subdivisé en sous-critères<sup>(220)</sup>. Or, la pondération accordée aux différents sous-critères modifie ou peut modifier leur valeur respective réelle : les résultats attribués aux différentes offres ne reflètent donc pas leur

(219) Pour la mise à jour et la maintenance de la technologie ou des logiciels, l'ARP peut conclure des marchés passés par procédure négociée sans publicité sur la base de cette hypothèse, à condition d'établir les points suivants :

- la conservation de la technologie ou du logiciel est la solution la plus raisonnable par rapport à l'ampleur des modifications techniques, budgétaires ou organisationnelles qui découleraient d'un changement de technologie ou de logiciel. Il convient donc de motiver en quoi un changement de fournisseur entraînerait une incompatibilité ou des difficultés techniques d'utilisation ou d'entretien disproportionnées ;
- une seule entreprise est à même de fournir la prestation souhaitée (vérification à faire par l'ARP au niveau européen). Si d'autres entreprises peuvent réaliser la maintenance, une mise en concurrence doit être organisée.

(220) La subdivision est introduite par le CSC ou le formulaire d'offre.

spiegelen dus niet hun echt prijsverschil. Een dergelijke werkwijze moedigt bovendien speculatie vanwege de inschrijvers aan.

Het Rekenhof beveelt aan de offertes enkel te evalueren op basis van vermoedelijke hoeveelheden. Het GAN vermeldt in zijn antwoord dat het zijn gunningscriteria sedertdien heeft aangepast om rekening te houden met die aanbeveling.

## 2.5. Gunningscriteria en nadere evaluatieregels

Voor bepaalde opdrachten die werden geplaatst via een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking, heeft het GAN geen gunningscriteria bepaald, terwijl het van goed beheer getuigt om dat wel te doen, zelfs als de wet van 17 juni 2013 daartoe niet verplicht. De wet van 17 juni 2016<sup>(221)</sup> verplicht voortaan gunningscriteria te vermelden in de opdrachtdocumenten.

In de procedures van het GAN is niet bepaald dat vooraf, vóór de opening van de offertes, de evaluatiemethode voor de gunningscriteria wordt vastgelegd ; die methode wordt pas bepaald bij de analyse van de offertes.

Het Rekenhof onderstreept, overeenkomstig een aanbeveling van het Hof van Justitie van de Europese Unie<sup>(222)</sup>, dat het de voorkeur verdient de evaluatiemethode voor de gunningscriteria vast te leggen vóór de opening van de offertes om de gelijke behandeling van de inschrijvers te waarborgen.

Het Rekenhof heeft tot slot bepaalde tekortkomingen vastgesteld bij de toepassing van de gunningscriteria. Zo werd bij de analyse van de offertes gebruik gemaakt van een niet-geplande weging ; werd de in het bestek aangekondigde weging van de gunningscriteria bij de evaluatie van de offertes niet in acht genomen of heeft de gunningsbeslissing de impliciete gunningscriteria van het bestek niet in acht genomen.

## 2.6. Effectieve mededinging en technische specificaties

Het Rekenhof stelt vast dat, ondanks het ruimschoots gebruik van open procedures, heel wat opdrachten werden gegund aan de enige offerte die overbleef na de kwalitatieve selectie en het onderzoek van de regelmatigheid. Dat geldt voor 33 van de 79 opdrachten uit de onderzochte steekproef waarbij mededinging werd georganiseerd, waarvan voor 26 opdrachten slechts één offerte werd ingediend. Het Rekenhof heeft verschillende factoren vastgesteld die

véritable écart de prix. En outre, pareille pratique est de nature à encourager la spéculation des soumissionnaires.

La Cour des comptes recommande d'évaluer les offres uniquement sur la base des quantités présumées. Dans sa réponse, l'ARP mentionne qu'elle a, depuis lors, adapté ses critères d'attribution pour tenir compte de cette recommandation.

## 2.5. Critères d'attribution et modalités d'évaluation

Pour certains marchés passés par procédure négociée sans publicité, l'ARP n'a pas fixé de critères d'attribution alors qu'il est de bonne gestion de le faire, même si la loi du 17 juin 2013 ne l'impose pas. La loi du 17 juin 2016<sup>(221)</sup> rend désormais obligatoire l'indication des critères d'attribution dans les documents de marché.

Les procédures de l'ARP ne prévoient pas de fixer la méthode d'évaluation des critères d'attribution de manière anticipative, avant l'ouverture des offres : elle n'est déterminée que lors de leur analyse.

Conformément à une recommandation de la Cour de justice de l'Union européenne<sup>(222)</sup>, la Cour des comptes souligne qu'il est préférable de fixer la méthode d'évaluation des critères d'attribution avant l'ouverture des offres, pour garantir l'égalité de traitement des soumissionnaires.

Par ailleurs, la Cour des comptes constate certains manquements dans l'application des critères d'attribution tels qu'une pondération non prévue introduite lors de l'analyse des offres, le non-respect de la pondération des critères d'attribution annoncée dans le cahier spécial des charges (CSC) lors de l'évaluation des offres ou le non-respect des critères d'attribution implicites du CSC dans la décision d'attribution.

## 2.6. Concurrence effective et spécifications techniques

La Cour des comptes constate que, malgré le recours fréquent à des procédures ouvertes, de nombreux marchés ont été attribués à la seule offre restante après la sélection qualitative et l'examen de la régularité. C'est le cas pour 33 des 79 marchés de l'échantillon examiné ayant fait l'objet d'une mise en concurrence, dont 26 n'ont fait l'objet que d'une seule offre. La Cour a déterminé différents facteurs susceptibles d'expliquer cette situation :

(221) Inzonderheid artikel 81, § 3.

(222) Hof van Justitie van de Europese Unie, arrest van 14 juli 2016, TNS Dimarso NV, C-6/15, punt 31.

(221) Notamment l'article 81, § 3.

(222) Cour de justice de l'Union européenne, arrêt du 14 juillet 2016, TNS Dimarso NV, C-6/15, point 31.

die toestand kunnen verklaren : het opleggen van restrictive technische specificaties ; het verwerpen van heel wat kandidaturen vanwege het gebrek aan een verklaring op erewoord waarmee de inschrijver zich ertoe verbindt de fundamentele overeenkomsten van de Internationale Arbeidsorganisatie (IAO) na te leven en te doen naleven door zijn fabrikanten en leveranciers ; het niet gebruiken van de mogelijkheid om de in de regelgeving voorziene ontvangen documenten te laten vervolledigen of expliciteren<sup>(223)</sup> ; het zien van bepaalde punten als een substantiële onregelmatigheid hoewel dat niet gerechtvaardigd is<sup>(224)</sup>.

Het Rekenhof beveelt dus aan eisen te vermijden die de mededinging kunstmatig beperken. Wat betreft de naleving van de fundamentele overeenkomsten van het IAO, acht het Rekenhof het wenselijk dat op te nemen in de voorwaarden van de opdracht. Het GAN vermeldt in zijn antwoord dat bepaalde eisen werden versoepeld ingevolge de raadgevingen van het Rekenhof en dat de vermelding « *op straffe van nietigheid van de offerte* » uit de bestekken wordt geschrapt als die vermelding niet onontbeerlijk is.

## 2.7. Aankondiging van gegunde opdracht

De regelgeving verplicht tot de bekendmaking van een aankondiging van gegunde opdracht die binnen 48 dagen na de sluiting van de opdracht aan het Publicatieblad van de Europese Unie moet worden doorgestuurd<sup>(225)</sup>. Die verplichting geldt voor alle opdrachten waarvan de geraamde waarde de Europese drempels bereikt, met uitzondering van de opdrachten die zijn gebaseerd op het geheime karakter<sup>(226)</sup> van de procedure of op een raamovereenkomst<sup>(227)</sup>.

Het Rekenhof stelt vast dat de aankondiging van gegunde opdracht in bepaalde dossiers ontbreekt of dat ze soms met een vertraging van meer dan een jaar werd doorgestuurd. Het brengt in herinnering dat de wettelijke vereisten (en meer in het bijzonder de termijnen) voor de bekendmaking van de aankondiging van gegunde opdracht, moeten

l'imposition de spécifications techniques restrictives ; le rejet de nombreuses candidatures à la suite de l'absence de déclaration sur l'honneur par laquelle le soumissionnaire s'engage à respecter et à faire respecter, par ses fabricants et fournisseurs, les conventions fondamentales de l'Organisation internationale du travail (OIT) ; le non-recours à la faculté de faire compléter ou expliciter les documents reçus prévue par la réglementation<sup>(223)</sup> ; le recours au statut d'irrégularité substantielle pour certains points qui ne le justifient pas<sup>(224)</sup>.

La Cour des comptes recommande donc d'éviter des exigences qui limitent la concurrence de manière déraisonnable. En ce qui concerne le respect des conventions fondamentales de l'OIT, elle estime préférable de les prévoir dans les conditions de marché. Dans sa réponse, l'ARP mentionne que certaines exigences ont été assouplies suite à ces conseils et que la mention « *sous peine de nullité de l'offre* » a été supprimée de ses CSC lorsqu'elle n'est pas indispensable.

## 2.7. Avis d'attribution de marché

La réglementation impose la publication d'un avis d'attribution de marché qui doit être envoyé au Journal officiel de l'Union européenne dans les 48 jours de la conclusion du marché<sup>(225)</sup>. L'obligation s'applique à tous les marchés dont la valeur estimée atteint les seuils européens, à l'exception de ceux déclarés secrets<sup>(226)</sup> et des accords-cadres<sup>(227)</sup>.

La Cour des comptes constate que l'avis d'attribution ne figure pas dans certains dossiers, ou qu'il a été envoyé avec un retard parfois supérieur à un an. Elle rappelle la nécessité de respecter des exigences légales, notamment les délais, en matière de publication de l'avis d'attribution de marché. Dans sa réponse, l'ARP précise que les avis d'at-

(223) Zoals bepaald in artikel 59 van het koninklijk besluit van 15 juli 2011.

(224) Een dergelijke sanctie mag echter slechts gelden voor de essentiële elementen van de opdracht en lijkt overdreven in het licht van de beoogde doelstellingen.

(225) Artikel 38 van het bovenvermeld koninklijk besluit van 15 juli 2011 dat van toepassing is op de onderzochte opdrachten van het GAN.

(226) Bedoeld in artikel 26, § 1, 1°, f), van de bovenvermelde wet van 15 juni 2006.

(227) Voor de opdrachten die aan de nieuwe wet van 17 juni 2016 zijn onderworpen, geldt de verplichting om een aankondiging van gegunde opdracht te publiceren voor de overheidsopdrachten en raamovereenkomsten waarvan de geraamde waarde gelijk is aan of hoger is dan de voor de Europese bekendmaking vastgelegde drempels. De aankondiging van gegunde opdracht moet uiterlijk binnen 30 dagen na de sluiting van de opdracht of de raamovereenkomst worden doorgestuurd (artikel 62 van de wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016).

(223) Telle que prévue par l'article 59 de l'arrêté royal du 15 juillet 2011 précité.

(224) Une telle sanction ne doit être réservée qu'aux éléments essentiels du marché et paraît excessive au regard des objectifs poursuivis.

(225) Article 38 de l'arrêté royal précité du 15 juillet 2011, qui s'applique aux marchés de l'ARP examinés.

(226) Au sens de l'article 26, § 1<sup>e</sup>, 1<sup>o</sup>, b, de la loi du 15 juin 2006 précitée.

(227) Pour les marchés soumis à la nouvelle loi du 17 juin 2016, l'obligation de publier un avis d'attribution de marché s'applique aux marchés publics et aux accords-cadres dont le montant estimé est égal ou supérieur aux seuils fixés pour la publicité européenne. L'avis d'attribution doit être envoyé au plus tard dans les 30 jours qui suivent la conclusion du marché ou de l'accord-cadre (article 62 de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics).

worden nageleefd. Het GAN preciseert in zijn antwoord dat de aankondigingen van gegunde opdracht voortaan systematisch worden opgesteld naarmate de dossiers worden afgesloten en dat de achterstand bij de bekendmaking van de aankondigingen van gegunde opdracht is ingehaald.

## 2.8. IT-opdrachten

Het Rekenhof stelt vast dat IT-opdrachten werden geplaatst via een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking, via de hypothese van één enkele dienstverlener, waarbij telkens het merk van de software werd vermeld in het voorwerp van de opdracht. Het is van oordeel dat de motivering om een beroep te doen op die hypothese niet volstaat om aan te tonen dat er geen alternatief was en dat er evenmin uit blijkt dat verplicht een beroep moest worden gedaan op de bestaande dienstverlener.

Voor IT-opdrachten die met Europese bekendmaking werden geplaatst merkt het Rekenhof op dat, ondanks zijn talrijke vragen om het bestek te krijgen, de reden voor het gebrek aan offertes van mededingers niet werd bepaald, noch geanalyseerd, ondanks de vraag vanwege de staatssecretaris in 2012 om een audit van de IT van het GAN uit te voeren.

Het Rekenhof heeft verschillende elementen vastgesteld die mededeling kunnen ontmoedigen.

Zo wordt van de inschrijvers geëist dat de breuk van hun omzetcijfer voor gelijkaardige diensten als de diensten van de opdracht in verhouding tot hun totale omzet niet kleiner mag zijn dan 20 %. Die bepaling sluit *de facto* alle grote IT-bedrijven uit. Het Rekenhof is van oordeel dat het om een kunstmatige beperking van de mededeling gaat in de zin van artikel 5 van de wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016.

De korte looptijd van bepaalde dienstenopdrachten moedigt een inschrijver niet aan om te reageren : hij moet immers een ingewikkelde omgeving leren kennen terwijl hij zijn investering over hooguit twee jaar zal kunnen afschrijven.

De huidige dienstverlener wordt ook bevoordeeld door de keuze van bepaalde gunningscriteria zoals de termijn om de prestaties op te starten na de betekening van de gunning van de opdracht<sup>(228)</sup>.

Het bestek van de opdracht voor het beheer van de ontwikkeling is ook niet helder. Alle toepassingen die het GAN gebruikt, worden vermeld, maar zonder te preciseren op

(228) Als een nieuwe dienstverlener wordt aangewezen, zal hij noodzakelijkwijze een bepaalde tijd nodig hebben om de IT-omgeving te leren kennen.

tribution sont désormais établis systématiquement, au fur et à mesure de la clôture des dossiers, et que le retard dans la publication des avis de marché attribué est résorbé.

## 2.8. Marchés informatiques

La Cour des comptes constate que des marchés informatiques ont été passés par procédure négociée sans publicité motivée par l'existence d'un prestataire unique, avec, dans chaque cas, la mention de la marque du logiciel dans l'objet du marché. Elle estime que la motivation avancée pour justifier le recours à cette hypothèse ne suffit pas à démontrer l'absence d'autre possibilité, ni l'obligation de faire appel au prestataire existant.

Pour des marchés informatiques passés avec une publicité européenne, la Cour relève que, malgré les nombreuses demandes d'obtention du CSC, la raison de l'absence d'offres concurrentes n'a pas été établie ni analysée, en dépit de la demande, formulée par la secrétaire d'État en 2012, de réaliser un audit de l'informatique de l'ARP.

La Cour des comptes a déterminé plusieurs éléments susceptibles de décourager la concurrence.

Ainsi, il est exigé des soumissionnaires que le ratio de leur chiffre d'affaires relatif à des services similaires à ceux faisant l'objet du marché par rapport à leur chiffre d'affaires total ne soit pas inférieur à 20 %. Cette disposition exclut *de facto* toutes les sociétés informatiques de grande envergure. La Cour considère qu'il s'agit d'une restriction artificielle de la concurrence au sens de l'article 5 de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics.

La courte durée de certains marchés de services n'encourage pas un soumissionnaire à s'investir : il doit en effet prendre connaissance d'un environnement complexe alors qu'il n'aura, au mieux, que deux ans pour amortir son investissement.

Le choix de certains critères d'attribution, tels que le délai de démarrage des prestations après la notification de l'attribution du marché, favorise également le prestataire en place<sup>(228)</sup>.

Le CSC du marché pour la gestion du développement manque aussi de clarté. Toutes les applications utilisées par l'ARP sont mentionnées, sans préciser celles sur

(228) Si un nouveau prestataire est désigné, il aura nécessairement besoin d'un certain temps pour prendre connaissance de l'environnement informatique.

welke de dienstverlener moet werken, terwijl op sommige toepassingen, waarvoor overigens geen enkele tussenkomst wordt verwacht, een alleenrecht rust.

Het Rekenhof beveelt dus aan de IT-opdrachten zo op te vatten dat een echte mededinging mogelijk wordt. Het GAN zet in zijn antwoord uiteen dat het beroep op een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking voor onderhoudscontracten kan worden verklaard doordat de broncodes exclusief eigendom zijn van de dienstverleners.

Het voegt eraan toe dat het de redenen heeft geanalyseerd die verklaren waarom in voorkomend geval slechts één offerte is binnengekomen : de hoofdoorzaken zouden zijn dat de dienstverlener het agentschap volijds personeel ter beschikking moet stellen, en dat het beschikbare personeel niet over de vereiste certificering of bekwaamheid beschikt. Het licht toe dat de toestand ook wordt verklaard doordat het GAN de opdrachten niet in percelen wil opdelen (om organisatorische redenen en om te vermijden dat bepaalde percelen niet zouden worden gegund). Het stelt dat het de geraadpleegde inschrijvers tevergeefs heeft gevraagd waarom ze geen offerte indienden, en dat naar aanleiding van een offerteaanvraag van 2012 maatregelen werden genomen om de opdrachten meer bekendheid te geven, bepaalde eisen te versoepelen en de looptijd te verlengen.

Het Rekenhof beveelt aan de dienstenopdrachten voor het onderhoud van de programma's te integreren in de initiële opdracht voor de aankoop van het programma.

## 2.9. Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof beveelt aan een systematische analyse te wijden aan de problematiek van ontoereikende of zelfs ontbrekende effectieve mededinging die heel wat opdrachten kenmerkt die nochtans via open procedures werden geplaatst. Het beveelt aan dat het GAN probeert iets te doen aan de redenen waarom potentiële kandidaten geen offerte indienden.

Het Rekenhof stelt het GAN daarenboven voor meer gebruik te maken van de mogelijkheid om de ontvangen documenten te laten vervolledigen of expliciteren vooraleer te besluiten de offertes te weren. Het herinnert er tot slot aan dat het belangrijk is de wettelijke vereisten na te leven voor het gebruik van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking en zonder mededinging, gerechtvaardigd door de hypothese van één enkele leverancier.

Gelet op de specifieke aard en het financieel belang van de IT-opdrachten vraagt het Rekenhof het GAN tot slot een voorbeeldige werkwijze te ontwikkelen voor de aanschaf van technologie of software waarbij achteraf opeenvol-

lesquelles le prestataire doit intervenir, alors que certaines, sur lesquelles aucune intervention n'est attendue, relèvent d'une exclusivité.

La Cour des comptes recommande donc de concevoir les marchés informatiques de manière à permettre une réelle mise en concurrence. Dans sa réponse, l'ARP expose que le recours à la procédure négociée sans publication préalable pour les contrats de maintenance s'explique par la propriété exclusive des codes sources détenue par les prestataires.

L'Agence ajoute avoir analysé les raisons expliquant la réception, le cas échéant, d'une offre unique : les causes principales en seraient l'obligation de mettre à sa disposition du personnel à temps plein, ainsi que le manque de certification ou de compétence du personnel disponible. Elle expose que sa volonté de ne pas procéder à un allotissement de ces marchés (pour des raisons d'organisation et éviter le risque que certains lots ne soient pas attribués) explique également cette situation. Elle affirme avoir questionné en vain les soumissionnaires consultés sur les causes de non-remise d'offre et que, suite à un appel d'offres de 2012, des mesures ont été prises pour augmenter la publicité de ses marchés, en réduire certaines exigences et en allonger la durée.

S'agissant des marchés de services relatifs à la maintenance de logiciels, la Cour des comptes recommande de les inclure dans le marché initial relatif à l'acquisition du logiciel.

## 2.9. Conclusions et recommandations

La Cour des comptes recommande d'analyser systématiquement la question de l'insuffisance, voire de l'absence de concurrence effective qui caractérise de nombreux marchés pourtant passés par procédure ouverte. Elle préconise de tenter de remédier aux raisons pour lesquelles des candidats potentiels s'abstiennent de déposer offre.

De plus, la Cour des comptes suggère à l'ARP d'utiliser davantage la faculté de faire compléter ou expliciter les documents reçus avant de conclure au rejet des offres. Enfin, elle rappelle qu'il importe de respecter les exigences légales relatives au recours à la procédure négociée sans publicité et sans mise en concurrence, justifiée par l'hypothèse du fournisseur unique.

Enfin, considérant la spécificité et l'importance financière des marchés informatiques, la Cour des comptes invite l'ARP à développer une pratique exemplaire pour les acquisitions de technologie ou de logiciels nécessitant, par

gende opdrachten nodig zijn die wellicht zullen worden gegund aan de initiale leverancier. Het beveelt in het bijzonder aan de formulering te herzien van de bestekken van de dienstenopdrachten voor de IT-ontwikkeling of het systeem- en netwerkbeheer, die worden gegund in het raam van open procedures zonder effectieve mededinging. Het Rekenhof beveelt verder aan in de initiale opdracht de diensten voor het onderhoud van de software te integreren.

## **2.10. Antwoord van de staatssecretaris belast met Openbare Netheid, Vuilnisophaling en -verwerking**

De staatssecretaris antwoordt dat een brief werd gericht aan de algemene directie van het GAN, met daarin (onder andere) de volgende instructies :

- de nodige maatregelen nemen om iets te doen aan het gebrek aan effectieve mededinging bij bepaalde opdrachten, inzonderheid door een betere formulering van de bestekken ;
- voor de opdrachten in verband met het IT-systeem van het agentschap een geschikte praktijk ontwikkelen, zodat niet altijd een beroep wordt gedaan op dezelfde leverancier.

De staatssecretaris preciseert dat zij het GAN heeft gevraagd op korte termijn een stappenplan te bezorgen dat voldoet aan de opmerkingen en de aanbevelingen van het Rekenhof en dat ze op basis daarvan zal onderzoeken of het opportuun is aanvullende maatregelen te nemen. Ze maakt tot slot melding van het gewestelijke regeerakkoord van 19 juli 2018 met betrekking tot het nieuw personeelsplan van het GAN, dat voorziet in de installatie van een adjunct-adviseur die verantwoordelijk is voor de cel Aankopen en die onder andere belast is met het technisch toezicht op alle overheidsopdrachten.

## **2.11. Synthese van de vaststellingen en aanbevelingen**

la suite, des marchés successifs susceptibles d'être attribués au fournisseur initial. En particulier, elle recommande de revoir la rédaction des CSC des marchés de service relatifs au développement informatique ou à la gestion du système et du réseau attribués dans le cadre de procédures ouvertes, sans concurrence effective. La Cour recommande encore d'inclure dans le marché initial les services relatifs à la maintenance des logiciels.

## **2.10. Réponse de la secrétaire d'État chargée de la Propreté publique, de la Collecte et du Traitement des déchets**

La secrétaire d'État répond qu'un courrier a été adressé à la direction générale de l'ARP, lequel contient (entre autres) les instructions suivantes :

- prendre les mesures nécessaires pour remédier à l'absence de concurrence effective dans certains marchés, notamment en améliorant la manière de rédiger les CSC ;
- développer une pratique idoine dans le cadre des marchés relatifs au système informatique de l'Agence pour ne plus systématiquement recourir au même fournisseur.

La secrétaire d'État précise qu'elle a demandé à l'ARP de lui adresser, à brève échéance, une feuille de route qui satisfasse aux observations et recommandations de la Cour, et qu'elle étudiera, sur cette base, l'opportunité de prendre des mesures complémentaires. Enfin, elle évoque l'accord du Gouvernement régional du 19 juillet 2018 portant sur le nouveau plan de personnel de l'ARP, lequel prévoit la mise en place d'un conseiller adjoint responsable de la cellule achats et chargé, entre autres, de la supervision technique de tous les marchés publics.

## **2.11. Synthèse des constats et recommandations**

Onderzochte punten — Points audités	Vaststellingen — Constatations	Aanbevelingen — Recommendations
2.1 Gevolgde procedure tot de betekening van de opdracht / Procédure suivie jusqu'à la notification du marché	Het visum van de controleurs van de vastleggingen is aangebracht op de gunningsbeslissing maar niet op de betekening. / Le visa des contrôleurs des engagements est porté sur la décision d'attribution mais non sur la notification.	Voorzien dat de controleur van de vastleggingen de betekening van de goedkeuring van de contracten en overheidsopdrachten viseert. / Prévoir que le contrôleur des engagements vise la notification de l'approbation des contrats et marchés publics.
2.2 Overheidsopdrach-tenregister / Registre des marchés publics	Het bestaande register is slechts gedeeltelijk gepubliceerd. / Le registre existant n'est publié qu'en partie.	De publicatie van de inventaris van de overheidsopdrachten vervolledigen om zich te conformeren aan de ordonnantie van 12 januari 2006. / Compléter la publication de l'inventaire des marchés publics pour se conformer à l'ordonnance du 12 janvier 2006.

Onderzochte punten — Points audités		Vaststellingen — Constatations	Aanbevelingen — Recommandations
3	Motivering van de opdrachten die aan één enkele leverancier worden gegund /  Motivation des marchés attribués à un fournisseur unique	De motivering die het GAN geeft, volstaat niet om het beroep op die uitzonderlijke gunningsprocedure te rechtvaardigen. /  La motivation avancée par l'ARP est insuffisante pour justifier le recours à cette procédure d'attribution exceptionnelle.	De wettelijke vereisten naleven voor het beroep op de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking en zonder mededeling verantwoord door de hypothese van één enkele leverancier. /  Respecter les exigences légales relatives au recours à la procédure négociée sans publicité et sans mise en concurrence, justifiée par l'hypothèse du fournisseur unique.
4	Onderverdeling van de prijs als gunningscriterium /  Subdivision du prix en tant que critère d'attribution	In bepaalde gevallen is de prijs als gunningscriterium onderverdeeld in subcriteria. /  Dans certains cas, le prix, en tant que critère d'attribution, est subdivisé en sous-critères.	De globale prijs van een offerte enkel berekenen op basis van de vermoedelijke hoeveelheden. /  Calculer le prix global d'une offre unique-mérit sur la base des quantités présumées.
6	Effectieve mededinging /  Concurrence effective	Heel wat opdrachten werden gegund aan de enige offerte die overbleef na de kwalitatieve selectie en het onderzoek van de regelmatigheid. /  De nombreux marchés ont été attribués à la seule offre restante en lice après la sélection qualitative et l'examen de la régularité.	Nagaan waarom potentiële kandidaten geen offerte indienen en trachten er iets aan te doen. /  Déterminer les raisons pour lesquelles des candidats potentiels s'abstiennent de déposer offre et tenter d'y remédier.
8	IT-opdrachten /  Marchés informatiques	Voor de opdrachten voor diensten of leveringen die het GAN gunt om in zijn IT-behoefte te voorzien, zou meer mededinging moeten worden georganiseerd. /  Les marchés de services ou de fournitures passés par l'ARP pour satisfaire ses besoins informatiques devraient davantage faire l'objet d'une mise en concurrence.	De bestekken zo formuleren dat echte mededeling mogelijk is.  De dienstenopdrachten voor het onderhoud van de programma's integreren in de opdrachten voor de aankoop van die programma's. /  Concevoir les CSC de manière à permettre une mise en concurrence réelle.  Inclure les marchés de services relatifs à la maintenance des logiciels dans leurs marchés d'acquisition.

### 3. OVERHEIDSOPDRACHTEN VAN DE MAATSCHAPPIJ VOOR STEDELIJKE INRICHTING (MSI)

#### 3.1. Voorwerp van de controle

Het Rekenhof heeft parallel met de controle van de rekeningen 2016-2017<sup>(229)</sup> een analyse gemaakt van de internecontrolemaatregelen die de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI) heeft geïmplementeerd in het raam van het beheer van de overheidsopdrachten en het heeft een summiere analyse gemaakt van een steekproef met daarin een aantal opdrachten die in 2016-2017 werden gesloten of in uitvoering waren.

#### 3.2. Interne controle

##### 3.2.1. Door de MSI genomen maatregelen

De aankooopprocedure staat beschreven in een nota die de in acht te nemen stappen en de verantwoordelijke personen onderscheidt naargelang de opdrachten deel uitmaken van de vastgoedprojecten van de MSI, dan wel betrekking hebben op werkingsopdrachten, met bijzondere

### 3. LES MARCHÉS PUBLICS DE LA SOCIÉTÉ D'AMÉNAGEMENT URBAIN

#### 3.1. Objet du contrôle

Parallèlement au contrôle des comptes 2016-2017<sup>(229)</sup>, la Cour a procédé à l'analyse des mesures de contrôle interne mises en place par la Société d'aménagement urbain (SAU) dans le cadre de la gestion des marchés publics et au contrôle succinct d'un échantillon limité de marchés conclus, ou en cours, en 2016-2017.

#### 3.2. Contrôle interne

##### 3.2.1. Mesures développées par la SAU

La procédure d'achat est décrite dans une note qui distingue les étapes à respecter et les personnes responsables, selon que les marchés s'intègrent dans les projets immobiliers de la SAU ou qu'ils concernent des marchés de fonctionnement, avec une attention particulière pour les

(229) Cf. artikel *Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (jaarrekeningen 2016 en 2017)* in dit boek, blz. 168.

(229) Voir l'article *Société d'aménagement urbain (comptes annuels 2016 et 2017)* du présent cahier, p. 168.

aandacht voor de recurrente opdrachten. Wat er moet gebeuren als er wijzigingen worden aangebracht in lopende opdrachten is er niet in terug te vinden en er zijn geen modeldocumenten opgesteld, meer bepaald voor de administratieve clausules van de bestekken. Na afloop van de audit heeft de MSI gepreciseerd dat er modeldocumenten voor wijzigingen beschikbaar zijn op het 3P-platform dat wordt gebruikt voor het opstellen en opvolgen van overheidsopdrachten en dat ze erop zal toeziend die op te nemen in de nieuwe procedures die worden uitgewerkt.

Bij ontstentenis van een jurist die zich bij de MSI bezighoudt met de controle van de overheidsopdrachten, is er niet expliciet voorzien in een juridische controle. Er wordt niettemin voor controle gezorgd via uitwisselingen tussen de projectbeheerders in verband met de vragen die de directeur (jurist) eventueel opwerpt. Sedert de audit werd uitgevoerd, werd een jurist met specialisatie overheidsopdrachten aangeworven.

De procedure inzake delegaties bepaalt dat opdrachten boven 209.000 euro zonder btw door de raad van bestuur worden goedgekeurd, terwijl de andere door de directeur worden goedgekeurd.

### 3.2.2. *Vaststellingen*

Bij de gecontroleerde opdrachten waren alle in de bovenvermelde nota voorziene regels in acht genomen.

Er wordt een programma voor overheidsopdrachtenbeheer gebruikt, maar toch was het op vraag van het Rekenhof bezorgde overheidsopdrachtenregister voor de gecontroleerde periode niet volledig : het omvat niet alle uitgaven met een goed te keuren bedrag van meer dan 8.500 euro zonder btw<sup>(230)</sup>. Het Rekenhof is van oordeel dat door het bijhouden van een overheidsopdrachtenregister de risico's kunnen worden beperkt dat opdrachten worden opgesplitst<sup>(231)</sup>, dat uitgaven buiten een procedure gebeuren en dat opdrachten niet opnieuw in mededinging worden gebracht. Deze laatste twee risico's bleken bewaarheid. Het

marchés récurrents. La marche à suivre en cas de modifications apportées aux marchés en cours d'exécution n'y figure pas et les documents types, notamment pour les clauses administratives des cahiers spéciaux des charges, ne sont pas établis. À l'issue de l'audit, la SAU a précisé que des documents types relatifs aux modifications figurent sur la plateforme 3P utilisée pour la constitution et le suivi des marchés publics et qu'elle veillera à les intégrer dans les nouvelles procédures en cours d'élaboration.

Faute de juriste affecté au contrôle des marchés publics au sein de l'organisme, le contrôle juridique n'est pas explicitement prévu. Il est néanmoins assuré par les échanges entre les gestionnaires de projet à propos des questions éventuellement soulevées par le directeur (juriste). Depuis la réalisation de l'audit, un juriste spécialisé en marchés publics a été recruté.

En matière de délégations, la procédure prévoit l'approbation, par le conseil d'administration, des marchés qui excèdent le montant de 209.000 euros HTVA, tandis que les autres sont approuvés par le directeur.

### 3.2.2. *Constats*

Toutes les règles prévues dans la note précitée ont été respectées dans les marchés contrôlés.

Malgré l'utilisation d'un logiciel de gestion des marchés publics, le registre des marchés publics pour la période contrôlée, fourni à la demande de la Cour, n'est pas complet : il ne comprend pas toutes les dépenses dont le montant à approuver excède 8.500 euros HTVA<sup>(230)</sup>. La Cour des comptes considère que la tenue d'un registre des marchés publics permet de limiter les risques de fractionnement<sup>(231)</sup>, de dépenses réalisées en dehors d'une procédure et de non-remise en concurrence de marchés. Or, ces deux derniers risques sont avérés. La tenue d'un registre des marchés publics est d'autant plus indispensable que la

(230) Drempelbedrag bij op basis van een gewone aanvaarde factuur gegunde opdrachten voor uitgaven die zijn onderworpen aan de wet van 15 juni 2006. Dat drempelbedrag werd door de wet van 17 juni 2016 opgetrokken tot 30.000 euro zonder btw.

(231) Bij de analyse werden echter geen gesplitste opdrachten vastgesteld.

(230) Seuil des marchés passés par simple facture acceptée pour les dépenses soumises à la loi du 15 juin 2006. Ce seuil a été porté à 30.000 euros HTVA par la loi du 17 juin 2016.

(231) Aucun fractionnement de marchés n'a cependant été observé lors de l'analyse.

is des te onontbeerlijker een overheidsopdrachtenregister bij te houden daar de wet van 17 juni 2016<sup>(232)</sup> statistische verplichtingen oplegt voor alle opdrachten, behalve die van beperkte waarde<sup>(233)</sup>.

Tot slot zitten er in de administratieve dossiers documenten met doorhalingen of wijzigingen en soms ontbreekt de datum of handtekening. Het is dus niet zeker dat het om de definitieve versie van documenten gaat zoals die werd goedgekeurd, afhankelijk van het bedrag, door de directeur of de raad van bestuur.

### 3.3. Analyse van de opdrachten

#### 3.3.1. Steekproef

Het hof heeft 25 opdrachten gecontroleerd die in 2016 en 2017 werden gesloten of nog liepen voor een bedrag van in totaal zeven miljoen euro zonder btw. Daaronder vallen :

- de overheidsopdracht inzake de restauratie van beschermd gebouwen van de paardenrenbaan van Bosvoorde, die na een open procedure voor een bedrag van 3,9 miljoen euro zonder btw werd gegund ;
- 3 via een onderhandelingsprocedure met bekendmaking gegunde opdrachten voor ontwerpers, voor een totaalbedrag van 2,7 miljoen euro zonder btw ;
- 4 via een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking gegunde opdrachten voor een bedrag van 0,3 miljoen euro zonder btw ;
- 17 uitgaven van beperkte waarde voor een totaalbedrag van 84 duizend euro zonder btw.

Daarnaast heeft het Rekenhof in de boekhouding uitgaven geselecteerd om na te gaan of het om overheidsopdrachten ging, en zo ja, of er inmededingingstelling gebeurd is en of deze recent genoeg was in de gevallen van recurrente opdrachten.

De MSI gebruikt tot slot voor haar IT-aankopen het geïnformatiseerd platform van het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) dat optreedt als aankooptechnologie. Er werd aangenomen dat er een laag risico was op niet in het bestek voorziene bestellingen of bestellingen tegen andere voorwaarden dan deze waarin de centrale voorzag.

(232) Artikel 165, § 2, bepaalt : « *De aanbesteders bezorgen het in artikel 163, § 2, bedoelde aanspreekpunt, uiterlijk op 15 maart 2017 en vervolgens elke drie jaar, de totale waarde van de opdrachten met een bedrag onder de drempels voor de Europese bekendmaking* ». Dat artikel is niet van toepassing op overheidsopdrachten van beperkte waarde (cf. artikel 92 van de bovenvermelde wet).

(233) Het drempelbedrag voor opdrachten van beperkte waarde is in de wetgeving van 2016 opgetrokken tot 30.000 euro zonder btw (in plaats van 8.500 euro zonder btw).

loi du 17 juin 2016<sup>(232)</sup> impose des obligations statistiques pour tous les marchés, à l'exception de ceux de faible montant<sup>(233)</sup>.

Enfin, des documents présents dans les dossiers administratifs contiennent des ratures ou des modifications et/ou ne sont ni datés ni signés. Il n'est donc pas garanti qu'il s'agisse de leur version définitive, telle qu'approvée, selon leur montant, par le directeur ou le conseil d'administration.

### 3.3. Analyse des marchés

#### 3.3.1. Échantillon

Le contrôle a porté sur 25 marchés conclus ou en cours en 2016 et 2017 pour un montant total de 7 millions d'euros HTVA. Parmi ceux-ci, figurent :

- le marché de travaux de restauration de bâtiments classés de l'hippodrome de Boitsfort, attribué au montant de 3,9 millions d'euros HTVA, au terme d'une procédure ouverte ;
- 3 marchés, passés par procédure négociée avec publicité, relatifs à des missions d'auteur de projet, pour un montant total de 2,7 millions d'euros HTVA ;
- 4 marchés attribués par procédure négociée sans publicité, pour un montant de 0,3 million d'euros HTVA ;
- 17 dépenses de faible montant pour un montant total de 84 milliers d'euros HTVA.

Par ailleurs, la Cour a sélectionné des dépenses dans la comptabilité pour vérifier si elles constituaient des marchés publics et, dans l'affirmative, si une mise en concurrence avait été réalisée, de manière suffisamment récente dans les cas de marchés récurrents.

Enfin, pour ses achats informatiques, la SAU utilise la plateforme informatisée du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise agissant en tant que centrale d'achat. Le risque de commandes non prévues au cahier spécial des charges (CSC) ou à d'autres conditions que celles prévues par la centrale est évalué comme faible.

(232) L'article 165, § 2 prévoit que « *pour le 15 mars 2017 au plus tard et tous les trois ans par la suite, les adjudicateurs transmettent au point de contact visé à l'article 163, § 2, la valeur totale des marchés d'un montant inférieur aux seuils fixés pour la publicité européenne* ». Cet article n'est pas applicable aux marchés de faible montant (article 92 de la loi précitée).

(233) Le seuil des marchés de faible montant est passé de 8.500 euros HTVA à 30.000 euros HTVA dans la législation de 2016.

Gelet op de datum waarop de opdrachten werden uitgeschreven, zijn alle onderzochte opdrachten onderworpen aan de wet van 15 juni 2006 inzake overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten, en aan de bijbehorende uitvoeringsbesluiten<sup>(234)</sup>.

### 3.3.2. Geïdentificeerde essentiële risico's

De door de MSI gesloten overheidsopdrachten kampen met de volgende grote risico's, rekening houdend met hun specifieke kenmerken en de geïmplementeerde internecontrolemaatregelen<sup>(235)</sup>:

- opdrachten ontwerpers : risico op ongelijke behandeling bij het klasseren van de offertes vanwege de subjectieve criteria die eigen zijn aan dergelijke opdrachten ;
- opdrachten voor werken en ontwerpers : risico op door de regelgeving niet toegestane meerkosten en substantiële wijzigingen rekening houdend met de ingewikkelde aard van de opdrachten en de aanwezigheid van talrijke tussenkomende personen<sup>(236)</sup> ;
- opdrachten van beperkte waarde : risico op opsplitsing en het ontbreken van inmededingingstelling<sup>(237)</sup> ;
- recurrente opdrachten : risico dat de opdrachten niet opnieuw in mededinging worden gebracht<sup>(238)</sup>.

### 3.3.3. Concept van de overheidsopdrachten

#### 3.3.3.1. Opdrachten voor de aanstelling van een ontwerper

Het bedrag van de drie opdrachten voor de aanstelling van een ontwerper werd onderschat<sup>(239)</sup>, wat leidt tot :

- een ontoereikend niveau van bekendmaking : zo werd de opdracht in verband met de aanstelling van een ontwerper voor de restauratie van de paardenrenbaan van Bosvoorde (fase 2) gesloten via een open procedure met Belgische bekendmaking op basis van een raming van 200.000 euro zonder btw, die overeenstemt met

Compte tenu de leur date de lancement, tous les marchés examinés sont soumis à la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services et à ses arrêtés d'exécution<sup>(234)</sup>.

### 3.3.2. Risques essentiels identifiés

Compte tenu de leurs spécificités et des mesures de contrôle interne mises en place, les marchés publics conclus par la SAU présentent les risques majeurs suivants<sup>(235)</sup> :

- marchés d'auteurs de projet : risque d'une inégalité de traitement dans le classement des offres compte tenu des critères subjectifs propres à ce type de marché ;
- marchés de travaux et d'auteur de projet : risque de surcoût et de modifications substantielles non autorisées par la réglementation en raison du caractère complexe des marchés et de la présence de nombreux intervenants<sup>(236)</sup> ;
- marchés de faible montant : risques de fractionnement et d'absence de mise en concurrence<sup>(237)</sup> ;
- marchés récurrents : risque de non remise en concurrence des marchés<sup>(238)</sup>.

### 3.3.3. Conception des marchés publics

#### 3.3.3.1. Marchés de désignation d'un auteur de projet

Le montant des trois marchés de désignation d'auteur de projet a été sous-estimé<sup>(239)</sup>, ce qui amène :

- un niveau de publicité insuffisant : ainsi, le marché relatif à la désignation d'un auteur de projet pour la restauration de l'hippodrome de Boitsfort (phase 2) a été conclu par procédure ouverte avec publicité belge sur la base d'une estimation à 200.000 euros HTVA correspondant à 10 % du montant estimé des

(234) Koninklijk besluit van 15 juli 2011 plaatsing overheidsopdrachten klassieke sectoren en koninklijk besluit van 14 januari 2013 tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van overheidsopdrachten en van de concessies voor openbare werken.

(235) Los van elk risico op niet-naleving van de overheidsopdrachtenregelgeving dat inherent is aan elke overheidsopdracht.

(236) Dat risico werd bewaarheid, cf. de punten 3.5.1 *Opdracht voor de paardenrenbaan van Bosvoorde* en 3.5.2 *Opdrachten voor het vervullen van de taak van ontwerper voor vastgoedprojecten van de MSI*.

(237) Het bleek effectief dat geen inmededingingstelling gebeurde, cf. punt 3.4.2 *Andere opdrachten*.

(238) Dat risico werd bewaarheid, cf. punt 3.3.2 *Andere opdrachten*.

(239) Ofwel omdat het variabele gedeelte (5 % van de erelonen in verband met het toegewezen bedrag van de werken) lager lag dan de raming bij opmaak van het bestek, ofwel omdat wijzigingen in de plannen werden aangebracht om aanvullende werken te kunnen realiseren.

(234) arrêt royal du 15 juillet 2011 relatif à la passation des marchés publics dans les secteurs classiques et arrêté royal du 14 janvier 2013 établissant les règles générales d'exécution des marchés publics et des concessions de travaux publics.

(235) Indépendamment du risque général de non-respect de la réglementation des marchés publics inhérent à tout marché public.

(236) Risque avéré, voir les points 3.5.1 *Marché de l'hippodrome de Boitsfort* et 3.5.2 *Marchés de mission d'auteurs de projets dans les projets immobiliers de la SAU*.

(237) L'absence de mise en concurrence est avérée, voir le point 3.4.2 *Autres marchés*.

(238) Risque avéré, voir le point 3.3.2 *Autres marchés*.

(239) Soit que la partie variable (5 % des honoraires relatifs au montant adjugé des travaux) était inférieure au montant estimé lors de la rédaction du CSC, soit que des modifications aux plans ont été apportées du fait de la volonté de réaliser des travaux complémentaires.

10 % van het geraamde bedrag van de werken<sup>(240)</sup>. Na de aanwijzing van de dienstverlener beloopt het project 3,4 miljoen euro zonder btw, dat wil zeggen erelonen die nu op 340.000 euro zonder btw worden geraamd<sup>(241)</sup>, waardoor het drempelbedrag wordt overschreven vanaf hetwelk Europese bekendmaking verplicht is<sup>(242)</sup>.

- extra werken waartoe werd beslist na aanstelling van een ontwerper, en waarvoor deze vergoedingen heeft gevraagd<sup>(243)</sup>.

De MSI onderstreept echter in haar antwoord dat ze vaak te maken krijgt met onbekende elementen in complexe projecten met betrekking tot beschermde gebouwen en gebouwen in slechte staat. Voor dergelijke projecten met onbekenden waarvan de raming in de buurt komt van een drempelbedrag dat een procedure toelaat, beveelt het Rekenhof aan deze procedure niet te gebruiken, maar terug te grijpen naar een hoger niveau van bekendmaking.

De bestekken voor ontwerpers houden overigens het risico<sup>(244)</sup> in dat de MSI verplicht wordt de opdracht te gunnen aan een ontwerper waarvan de offerte een te ambitieus architecturaal project bevat dat niet overeenstemt met de bedragen die de MSI had geraamd.

### 3.3.3.2. Andere opdrachten

De raming van de meeste onderzochte opdrachten met een bedrag hoger dan 8.500 euro zonder btw, bleek op significante wijze te verschillen van het gegunde en/of uitgevoerde bedrag. De raming is evenwel een verplichte en belangrijke fase van de opdracht<sup>(245)</sup> aangezien ze bepalend is voor de keuze van de procedure, inzonderheid het bekendmakingsniveau.

travaux<sup>(240)</sup>. Après désignation du prestataire de service, le projet s'élève à 3,4 millions d'euros HTVA, soit des honoraires désormais estimés<sup>(241)</sup> à 340.000 euros HTVA, dépassant le seuil à partir duquel une publicité européenne est obligatoire<sup>(242)</sup> ;

- des travaux supplémentaires décidés après désignation de l'auteur de projet, lesquels ont entraîné des demandes d'indemnités de sa part<sup>(243)</sup>.

Toutefois, dans sa réponse, la SAU souligne qu'elle est souvent confrontée à des inconnues dans des projets complexes portant sur des bâtiments classés et en mauvais état. Dans de tels projets aléatoires dont l'estimation s'approche d'un seuil autorisant une procédure, la Cour recommande d'éviter d'y recourir et de choisir un niveau de publicité plus élevé.

Par ailleurs, les cahiers des charges d'auteur de projet comportent le risque<sup>(244)</sup> que la SAU soit obligée d'attribuer le marché à un auteur de projet dont l'offre contient un projet architectural trop ambitieux qui n'est pas en adéquation avec les montants qu'elle a estimés.

### 3.3.3.2. Autres marchés

L'estimation de la majorité des marchés examinés dont le montant est supérieur à 8.500 euros HTVA s'est révélée significativement différente du montant attribué et/ou exécuté. Or, l'estimation est une phase obligatoire et importante du marché<sup>(245)</sup> puisqu'elle conditionne le choix de la procédure, notamment du niveau de publicité.

(240) In werkelijkheid wordt 5 % van de erelonen (vast gedeelte) bepaald op basis van het geraamde bedrag van de werken bij opmaak van het bestek en de rest (5 %) op basis van het gegunde bedrag van de werken (variabel gedeelte), een bedrag dat niet gekend is bij het lanceren van de opdracht en de keuze van de procedure.

(241) Het gaat om het bedrag van de erelonen in evenredigheid met het gegunde bedrag en niet met de uitgevoerde werken. Het bedrag van de erelonen kan dus nog stijgen als in de loop van de uitvoering wijzigingen worden aangebracht.

(242) Zijnde 209.000 euro zonder btw ten tijde van de publicatie van de aankondiging van een opdracht.

(243) Cf. punt 3.5 *Uitvoering van de opdrachten*.

(244) Dat risico hangt samen met een subcriterium voor de gunning (de relevantie van de aangekondigde bedragen en de vraag of ze overeenstemmen met de realiteit van de beoogde werken) dat slechts voor 5 punten op 100 meetelt in de weging. Dit lage wegingspercentage houdt het risico in dat een te ambitieus project dat in aanmerking zou worden genomen als het voor de rest quoteringen zou krijgen waardoor het aan de top van de rangschikking komt, niet kan worden uitgesloten.

(245) De raming werd trouwens in de wet van 17 juni 2016 (artikel 16) verheven tot een basisprincipe.

(240) En réalité, 5 % des honoraires (partie fixe) sont déterminés sur la base du montant estimé des travaux au stade de la rédaction du CSC et le restant (5 %) sur la base du montant adjugé des travaux (partie variable), montant non connu au stade du lancement du marché et du choix de la procédure.

(241) Il s'agit du montant des honoraires proportionnel au montant adjugé et non de celui des travaux exécutés. Dès lors, le montant des honoraires peut encore augmenter si des modifications interviennent en cours d'exécution.

(242) Soit 209.000 euros HTVA au moment de la publication de l'avis de marché.

(243) Voir le point 3.5 *Exécution des marchés*.

(244) Ce risque est lié à un sous-critère d'attribution (la pertinence des montants annoncés et leur adéquation à la réalité des travaux envisagés), lequel n'est pondéré qu'à hauteur de 5 points sur 100. Cette faible pondération présente le risque de ne pas pouvoir exclure un projet trop ambitieux qui serait retenu s'il obtenait, pour le reste, des cotations le hissant en haut du classement.

(245) Elle a d'ailleurs été érigée en principe fondamental dans la loi du 17 juin 2016 (article 16).

In een via onderhandelingsprocedure gesloten opdracht tegen prijslijst liggen de uitgevoerde prestaties hoger dan de geraamde prestaties en zouden ze, als ze gekend waren geweest, aanleiding hebben gegeven tot een procedure met bekendmaking<sup>(246)</sup>. Bij die opdracht hadden de vermoedelijke hoeveelheden moeten worden vermeld in het offerteformulier als bijlage bij het bestek.

Bij twee opdrachten wordt het passende eisen niveau niet gedefinieerd voor de eisen inzake kwalitatieve selectie, wat in strijd is met artikel 58 van het koninklijk besluit van 15 juli 2011<sup>(247)</sup>. In die gevallen kan geen enkele inschrijver worden geweerd als hij een omzetcijfer of een lijst van gelijkaardige opdrachten heeft bezorgd, zelfs als die ontoreikend worden geacht.

Minstens vier opdrachten moeten opnieuw in mededinging worden gesteld omdat ze al langer dan vier jaar lopen.

### 3.3.4. Gunning van de opdrachten

#### 3.3.4.1. Opdrachten voor de aanstelling van een ontwerper

De beslissingen die in het kader van die opdrachten worden genomen, zowel bij het selecteren van de kandidaten als bij de analyse van de offertes, moeten voldoende worden omkaderd rekening houdend met het theoretische risico dat inherent is aan het gebruik van in hoofdzaak subjectieve criteria en subcriteria<sup>(248)</sup> zoals de kwaliteit van de ideeën, de kwaliteit van de ruimtelijke aanpak of de architecturale kwaliteit<sup>(249)</sup>.

Een technicus is belast met de kwalitatieve selectie van de onderzochte opdrachten en zijn verslag wordt al dan niet medeondertekend door een andere technisch attaché.

Voor elk van de onderzochte opdrachten werd bij de gunning een adviescomité opgericht bestaande uit deskundigen van binnen en buiten de MSI. Het Rekenhof is van oordeel dat dat een goede praktijk is, meer in het bijzonder om de moeilijkheid te ondervangen de offertes te evalueren in het licht van de subjectieve aard van de gunnings(sub)criteria.

(246) De opdracht werd op 60.000 euro geraamde. In het bestek werd geen vermoedelijke hoeveelheid bepaald (terwijl het om een opdracht tegen prijslijst gaat); ze werd uitgevoerd voor een bedrag van 102.397 euro zonder btw, d.i. veel meer dan het drempelbedrag van de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking (85.000 euro zonder btw).

(247) Of artikel 65 van het besluit van 18 april 2017.

(248) Aangezien ze in tegenstelling tot andere criteria (prijs, termijn, enz.) niet mathematisch kwantificeerbaar zijn.

(249) Die 80% of 90% van de weging van de gunningscriteria vertegenwoordigen.

Dans un marché à bordereau de prix conclu par procédure négociée, les prestations exécutées sont supérieures aux prestations estimées et auraient donné lieu, si elles avaient été connues, à une procédure avec publicité<sup>(246)</sup>. Dans ce marché, les quantités présumées auraient dû figurer dans le formulaire d'offre joint au CSC.

Dans deux marchés, le niveau d'exigence approprié n'est pas défini pour des exigences de sélection qualitative, en méconnaissance de l'article 58 de l'arrêté royal du 15 juillet 2011<sup>(247)</sup>. Dans ces cas, aucun soumissionnaire ne peut être écarté s'il a produit un chiffre d'affaires ou une liste de marchés similaires, même si ceux-ci sont jugés insuffisants.

Au moins quatre marchés doivent faire l'objet d'une remise en concurrence car leur durée excède quatre ans.

### 3.3.4. Attribution des marchés

#### 3.3.4.1. Marchés de désignation d'un auteur de projet

Les décisions prises dans le cadre de ces marchés, tant dans la phase de sélection des candidats que dans celle d'analyse des offres, doivent être suffisamment encadrées en raison du risque théorique inhérent à l'utilisation de critères et de sous-critères essentiellement subjectifs<sup>(248)</sup>, tels que la qualité de la réflexion, la qualité de l'approche spatiale ou la qualité architecturale<sup>(249)</sup>.

La sélection qualitative des marchés audités est réalisée par un technicien, dont le rapport est contresigné, ou non, par un autre attaché technique.

Pour l'attribution, un comité d'avis, composé d'experts internes et externes à la SAU, a été constitué pour chacun des marchés examinés. La Cour considère qu'il s'agit d'une bonne pratique, notamment pour pallier la difficulté d'évaluer les offres à la lumière du caractère subjectif des (sous)-critères d'attribution.

(246) Le marché était estimé à 60.000 euros. Aucune quantité présumée n'était fixée dans le CSC (alors que le marché est un marché à bordereau de prix), il a été exécuté pour un montant de 102.397 euros HTVA, soit largement supérieur au seuil de la procédure négociée sans publicité (85.000 euros HTVA).

(247) Ou de l'article 65 de l'arrêté du 18 avril 2017.

(248) Puisque, contrairement à d'autres critères (prix, délai, etc.), ils ne sont pas mathématiquement quantifiables.

(249) Qui représentent 80% ou 90% de la pondération des critères d'attribution.

De rol van dat comité verschilt niettemin naargelang het geval: ofwel quoteert het adviescomité explicet de verschillende criteria, in welk geval die quoteringen zonder meer in het gunningsverslag worden vermeld, ofwel doet het dat niet en kent een technisch attaché die quoteringen toe op basis van het verslag van het comité, waarbij soms een andere technicus mede ondertekent<sup>(250)</sup>. De MSI wijst er in haar antwoord op dat een casuïstische aanpak relevanter lijkt dan een systematische aanpak die minder rekening houdt met specifieke kenmerken. Ze preciseert bovendien dat de opdrachten een interne goedkeuringsprocedure doorlopen die uit minstens drie valideringsstappen bestaat.

### 3.3.4.2. *Andere opdrachten*

De opdrachten van meer dan 8.500 euro zonder btw die in de opdrachtenlijst zijn vermeld, bevatten, behoudens een uitzondering, voldoende offertes. Voor acht uitgaven van beperkte waarde die ressorteren onder de overheidsopdrachtenwet konden daarentegen geen bewijzen worden verstrekt van inmededingingstelling of ontbrak de verantwoording voor het niet in mededinging stellen<sup>(251)</sup>.

De offertes werden correct geëvalueerd en de evaluatie is goed gedocumenteerd, met uitzondering van de bewijzen van het nazicht van de uitsluitingsgronden in hoofde van de opdrachtnemer<sup>(252)</sup> die niet in de dossiers zijn opgenomen.

### 3.3.5. *Uitvoering van de opdrachten*

#### 3.3.5.1. *Opdracht voor de paardenrenbaan van Bosvoorde*

De opdracht voor de restauratiewerken van de beschermd gebouwen van de paardenrenbaan van Bosvoorde heeft heel wat wijzigingen<sup>(253)</sup> ondergaan die hebben geleid tot 1,1 miljoen euro meerkosten zonder btw, d.i. 30 % meer dan het bedrag van de aanvankelijk gegunde opdracht. Dat kan grotendeels worden verklaard door het feit dat bij het opstarten van de opdracht niet bekend was waarvoor de site zou worden bestemd.

De wijzigingen tijdens de uitvoering van de opdracht zijn strikt omkaderd door de regelgeving aangezien ze een invloed hebben op de mededingingsregels en de regels inzake gelijke behandeling (de uitgevoerde opdracht

Néanmoins, l'intervention du comité d'avis diffère selon les cas : soit il cote explicitement les différents critères, auquel cas ces cotes apparaissent telles quelles dans le rapport d'attribution, soit il ne le fait pas et un attaché technique les attribue sur la base du rapport de ce comité, avec parfois le contreseing d'un autre technicien<sup>(250)</sup>. Dans sa réponse, la SAU indique qu'une approche au cas par cas semble plus pertinente qu'une approche systématique qui tient moins compte des singularités. Elle précise en outre que les marchés font l'objet d'une procédure d'approbation interne qui compte au minimum trois échelons de validation.

#### 3.3.4.2. *Autres marchés*

Les marchés d'un montant supérieur à 8.500 euros HTVA recensés dans la liste des marchés présentent, sauf exception, un nombre suffisant d'offres. Par contre, les preuves de mise en concurrence, ou la justification de l'absence de mise en concurrence, n'ont pu être fournies pour huit dépenses de faible montant relevant de la loi sur les marchés publics<sup>(251)</sup>.

L'évaluation des offres a été correctement réalisée et est bien documentée, à l'exception des preuves de la vérification des causes d'exclusion dans le chef de l'adjudicataire<sup>(252)</sup>, lesquelles ne figurent pas dans les dossiers.

#### 3.3.5. *Exécution des marchés*

##### 3.3.5.1. *Marché de l'hippodrome de Boitsfort*

Le marché de travaux de restauration de bâtiments classés de l'hippodrome de Boitsfort a connu de nombreuses modifications<sup>(253)</sup> qui ont entraîné un surcoût de 1,1 million d'euros HTVA, soit 30 % de plus que le montant du marché attribué initialement. Il s'explique en grande partie parce que l'affectation du site n'était pas connue au moment du lancement du marché.

Les modifications en cours d'exécution de marché sont strictement encadrées par la réglementation car elles affectent les principes de concurrence et d'égalité de traitement (le marché exécuté n'est plus exactement celui

(250) Wat volgens het Rekenhof een goede praktijk is.

(251) Die opdrachten zijn dus in principe onderworpen aan mededinging en niet-discriminatie tussen economische operatoren (titel II van de wet van 15 juni 2006 en titel I van de wet van 17 juni 2016 die reeds werden vermeld).

(252) Overeenkomstig artikel 61, § 4, 4<sup>e</sup> lid, van het koninklijk besluit van 15 juli 2011 en artikel 73, § 3, van de wet van 17 juni 2016 moet de aanbestedende overheid vooraleer ze haar gunningsbeslissing neemt, nagaan of er geen uitsluitingsgronden zijn in hoofde van de inschrijver die waarschijnlijk als opdrachtnemer zal worden aangewezen.

(253) Er werden 56 afrekeningen opgesteld voor de opdracht.

(250) Ce qui, selon la Cour, constitue une bonne pratique.

(251) Et donc soumises au principe de mise en concurrence et de non-discrimination entre les opérateurs économiques (titre II de la loi du 15 juin 2006 et titre I<sup>ER</sup> de la loi du 17 juin 2016 précitées).

(252) Conformément à l'article 61, § 4, alinéa 4, de l'arrêté royal du 15 juillet 2011 et à l'article 73, § 3, de la loi du 17 juin 2016, le pouvoir adjudicateur doit vérifier l'absence de causes d'exclusion dans le chef du soumissionnaire susceptible d'être désigné comme adjudicataire du marché avant de prendre sa décision d'attribution.

(253) Le marché a fait l'objet de 56 décomptes.

is niet meer exact de opdracht die voor mededinging werd voorgelegd) en het forfaitbeginsel. Zo kunnen de wijzigingen ressorteren onder de volgende artikelen :

- Artikel 37 van het koninklijk besluit van 14 januari 2013 : het gaat om eenzijdige wijzigingen van de aanbestedende overheid die binnen het voorwerp van de opdracht moeten blijven, op rechtvaardige wijze moeten worden gecompenseerd en niet meer dan 15 % van de waarde van de initiële opdracht mogen bedragen. Deze beperking van 15 % wordt beoordeeld in termen van absolute waarde van de wijzigingen naar boven en naar beneden, en niet door ze te compenseren.
- Artikel 26, § 1, 2°, a), van de wet van 15 juni 2006 : het gaat om een situatie waarin de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking wordt toegelaten om rechtstreeks met de opdrachtnemer van een opdracht voor werken een contract te sluiten als aanvullende werken noodzakelijk zijn geworden door een onvoorzien omstandigheid. Die wijzigingen mogen in totaal niet hoger liggen dan 50 % van het bedrag van de initiële opdracht, ze moeten betrekking hebben op werken die technisch of economisch niet kunnen worden gescheiden van de initiële opdracht zonder een ernstig bezwaar op te leveren, of wanneer zulks het geval is, moeten ze strikt noodzakelijk zijn voor de vervolmaking ervan.

In dit geval belopen de wijzigingen die onder artikel 37 ressorteren, in waarde 19 % van het bedrag van de initiële opdracht. Ze liggen dus hoger dan het toegelaten maximum van 15 %. Anderzijds strookt een groot deel van de wijzigingen uit hoofde van aanvullende werken niet met de voorwaarde van de onvoorzien omstandigheid vervat in artikel 26, § 1, 2°, a). Ze zijn immers het gevolg van het feit dat de opdracht was beperkt tot de voor de restauratie noodzakelijke werken, zonder rekening te houden met een plan inzake herbestemming van de site. Toen dat laatste plan bekend was (na de gunning van de opdracht), werden aan de opdrachtnemer wijzigende en/of aanvullende werken gevraagd. Die toestand beantwoordt niet aan de definitie van een onvoorzienbare omstandigheid die de Europese richtlijn 2014/24 ervan geeft, namelijk een omstandigheid die een zorgvuldige aanbestedende dienst niet kon voorzien<sup>(254)</sup>.

Aan de hand van de notulen van de werfvergadering kan worden vastgesteld dat de prijzen werden besproken en gecontroleerd door de ontwerper en de leidend ambtenaar van de opdracht, maar de verantwoordingsstukken voor

(254) In richtlijn 2014/24 is die toestand geen hypothese meer om gebruik te kunnen maken van de onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking (opgesomd in artikel 32) maar is hij als zodanig geïntegreerd in artikel 72 en is hij een vorm van toegelaten wijziging. De richtlijn werd omgezet in de wet van 17 juni 2016.

qui a été soumis au jeu de la concurrence) et le principe du forfait. Ainsi, les modifications peuvent relever des articles suivants :

- Article 37 de l'arrêté royal du 14 janvier 2013 : il s'agit de modifications unilatérales du pouvoir adjudicateur qui doivent demeurer dans l'objet du marché, donner lieu à une juste compensation et ne pas dépasser 15 % de la valeur du marché initial. Cette limite de 15 % s'apprécie en termes de valeur absolue des modifications à la hausse et à la baisse et non en les compensant ;
- Article 26, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a), de la loi du 15 juin 2006 : il s'agit d'une situation dans laquelle la procédure négociée sans publicité est admise pour contracter directement avec l'adjudicataire d'un marché de travaux lorsque des travaux complémentaires sont devenus nécessaires, à la suite d'une circonstance imprévue. Ces modifications ne peuvent au total dépasser 50 % du montant du marché initial et doivent concerner des travaux qui ne peuvent être séparés techniquement ou économiquement du marché initial sans inconvenient majeur, ou, si c'est le cas, elles doivent être strictement nécessaires à son perfectionnement.

En l'espèce, d'une part, les modifications relevant de l'article 37 atteignent, en valeur, 19 % du montant du marché initial. Elles sont donc supérieures au seuil maximal admis de 15 %. D'autre part, une grande partie des modifications au titre de travaux complémentaires ne respectent pas la condition de la circonstance imprévue de l'article 26, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a). En effet, elles découlent d'une conception du marché limitée aux travaux nécessaires à la restauration, sans tenir compte d'un projet de réaffectation du site. Lorsque ce dernier a été connu (après l'attribution du marché), des travaux modificatifs et/ou supplémentaires ont été demandés à l'adjudicataire. Cette situation ne correspond pas à la définition de la circonstance imprévisible que donne la directive européenne 2014/24, à savoir une circonstance qu'un pouvoir diligent ne pouvait prévoir<sup>(254)</sup>.

Par ailleurs, si les procès-verbaux de réunion de chantier attestent que les prix ont été discutés et contrôlés par l'auteur de projet et le fonctionnaire dirigeant du marché, les documents justificatifs des prix convenus afférents à

(254) Dans la directive 2014/24, cette situation ne constitue plus une des hypothèses permettant le recours à la procédure négociée sans publication préalable (énumérées à l'article 32) mais elle est intégrée comme telle dans l'article 72 et constitue un type de modification autorisée. La directive a été transposée dans la loi du 17 juin 2016.

de overeengekomen prijzen met betrekking tot al die wijzigingen zijn echter niet allemaal in het administratief dossier aanwezig.

### 3.3.5.2. *Opdrachten voor het vervullen van de taak van ontwerper voor vastgoedprojecten van de MSI*

In de opdrachten voor ontwerpers zijn er (soms aanzienlijke) extra prestaties geleverd, die vaak veroorzaakt zijn door niet-geplande werken, die in twee van de drie opdrachten voor ontwerpers aanleiding hebben gegeven tot vergoedingsaanvragen wegens onvoorzienbare omstandigheden<sup>(255)</sup>. De redenen die worden aangehaald om die vergoedingsaanvragen te rechtvaardigen, kunnen evenwel niet worden aangemerkt als onvoorzienbare omstandigheden in de zin van de regelgeving : het gaat veleer om eenzijdige wijzigingen op vraag van de aanbestedende overheid die moesten worden beperkt tot 15 % van het initiële bedrag van de opdracht<sup>(256)</sup>. Dat drempelbedrag wordt echter niet in acht genomen aangezien die wijzigingen 17 % en 43 % van het initiële bedrag van de opdracht vertegenwoordigen. In één geval werd de wijziging<sup>(257)</sup> van het oorspronkelijke contract geregeld via een bijakte, maar voor die prestaties had een afzonderlijke procedure moeten worden toegepast met inmededingingstelling in plaats van deze wijziging via een bijakte te gunnen aan de dienstverlener die al bezig was. De MSI rechtvaardigt die wijzigingen in haar dienstbrief door het feit dat ze werden uitgevoerd op basis van de evolutie van de (politieke en economische) context die ze niet kon voorzien bij het lanceren van de opdracht en dat de uitbreiding van de opdracht volgens haar redelijkerwijze om technische en budgettaire redenen niet kon worden uitgevoerd door een andere opdrachtnemer.

De MSI wijst er eveneens op dat ze voor dergelijke opdrachten wil werken met clausules voor het herbekijken van de opdracht zoals de nieuwe overheidsopdrachtenregelgeving mogelijk maakt.

In alle bestekken van de onderzochte opdrachten was voorzien in een begeleidingscomité<sup>(258)</sup> om de verschillende door de dienstverlener uitgevoerde fasen (schets, voorontwerp, vergunningsaanvraag, enz.) te valideren. Er konden geen notulen van dat comité worden voorgelegd. De MSI preciseert nochtans dat die comités wel degelijk werden geïmplementeerd en hebben gewerkt.

(255) Op basis van artikel 56 van het koninklijk besluit van 14 januari 2013 (genomen in uitvoering van de wet van 15 juni 2006).

(256) Overeenkomstig de bepalingen van artikel 37 van het koninklijk besluit van 14 januari 2013 dat de cumulatieve voorwaarden preciseert waaraan die eenzijdige wijzigingen moeten beantwoorden om toegelaten te worden.

(257) Voor een bedrag van 26.500 euro zonder btw.

(258) Bestaande uit vertegenwoordigers van de MSI, en naargelang het geval, van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de directie Monumenten en Landschappen, enz.

toutes ces modifications ne sont pas tous présents dans le dossier administratif.

### 3.3.5.2. *Marchés de mission d'auteurs de projets dans les projets immobiliers de la SAU*

Les marchés d'auteurs de projets ont fait l'objet de prestations supplémentaires, parfois importantes, qui ont souvent pour origine des travaux qui n'avaient pas été prévus. Ces derniers ont donné lieu à des demandes d'indemnités dans deux des trois marchés d'auteurs de projets au motif de circonstances imprévisibles<sup>(255)</sup>. Or, les motifs invoqués pour justifier ces demandes d'indemnités ne peuvent être qualifiés de circonstances imprévisibles au sens de la réglementation : il s'agit plutôt de modifications unilatérales réalisées à la demande du pouvoir adjudicateur, lesquelles devaient être limitées à 15 % du montant initial du marché<sup>(256)</sup>. Toutefois, ce plafond n'est pas respecté puisqu'elles représentent 17 % et 43 % du montant initial du marché. Dans un cas, la modification<sup>(257)</sup> au contrat initial a été conclue via un avenant, mais ces prestations auraient dû faire l'objet d'une procédure distincte avec mise en concurrence plutôt que d'être attribuées, via un avenant, au prestataire déjà en place. Dans sa dépêche, la SAU justifie les modifications par le fait qu'elles ont été réalisées sur la base d'évolutions contextuelles (politique et économique) qu'elle ne pouvait prévoir au moment du lancement du marché et que l'extension du marché ne pouvait, selon elle, raisonnablement être exécutée par un autre adjudicataire pour des raisons techniques et budgétaires.

La SAU indique également qu'elle entend favoriser la prévision de clauses de réexamen dans les marchés de ce type, comme le permet la nouvelle réglementation relative aux marchés publics.

Tous les CSC des marchés audités prévoient un comité d'accompagnement<sup>(258)</sup> pour valider les différentes phases (esquisse, avant-projet, demande de permis, etc.) réalisées par le prestataire. Aucun procès-verbal de ce comité n'a pu être fourni. Cependant, la SAU précise que la mise en œuvre et le travail de ces comités ont bien eu lieu.

(255) Sur la base de l'article 56 de l'arrêté royal du 14 janvier 2013 (pris en exécution de la loi du 15 juin 2006).

(256) Conformément aux dispositions de l'article 37 de l'arrêté royal du 14 janvier 2013, qui précise les conditions cumulatives que ces modifications unilatérales doivent satisfaire pour être autorisées.

(257) Pour un montant de 26.500 euros HTVA.

(258) Composé de représentants de la SAU et, selon le cas, de la Région de Bruxelles-Capitale, de la direction des monuments et sites, etc.

### 3.4. Conclusies en overzicht van de opmerkingen

In de gunningsfase van overheidsopdrachten beschikt de MSI over een afdoende interne controle. Bij zijn summiere analyse van een beperkte steekproef van opdrachten heeft het Rekenhof geen onregelmatigheden bij de gunning vastgesteld, maar wel bij de uitvoering van de opdrachten, wat veelal toe te schrijven is aan tekortkomingen in de manier waarop de opdrachten worden opgevat.

### 3.4. Conclusions et synthèse des observations

La SAU dispose d'un contrôle interne satisfaisant dans la phase d'attribution de ses marchés publics. Au terme du contrôle succinct d'un échantillon limité de marchés, la Cour n'a pas observé d'irrégularités dans leur attribution, mais elle en a, par contre, décelé dans l'exécution des marchés, le plus souvent consécutives à des lacunes dans leur conception.

Punt van het verslag		Opmerking	Aanbeveling
Points audités		Observation	Recommandation
Vaststellingen /	2.2	Het overheidsopdrachtenregister is onvolledig. /	Het overheidsopdrachtenregister vervolledigen. /
Constats		Le registre des marchés publics n'est pas complet.	Compléter le registre des marchés publics.
	2.2	Er zijn doorhalingen en/of wijzigingen aangebracht in documenten van de administratieve dossiers. Soms ontbreken ook de datum en handtekening. / Des documents présents dans les dossiers administratifs contiennent des ratures ou des modifications et/ou ne sont pas datés et signés.	De definitieve versie van documenten in de administratieve dossiers steken. / Inclure dans les dossiers administratifs les documents dans leur version définitive.
Concept van de opdrachten /	3.3	Bij tal van opdrachten is de raming niet correct uitgevoerd. / L'estimation n'a pas été correctement effectuée dans de nombreux marchés.	Overheidsopdrachten correct ramen. / Estimer correctement les marchés publics.
Conception des marchés			
Gunning van de opdrachten /	3.4	Het bewijs dat verschillende economische operatoren werden gecontacteerd of de verantwoording voor het niet in mededing stellen, konden niet worden voorgelegd. In de administratieve dossiers zit geen bewijs dat werd nagegaan of er sprake is van uitsluitingsgronden in hoofde van de opdrachtnemer. / La preuve de consultation de plusieurs opérateurs économiques ou la justification de l'absence de mise en concurrence n'a pu être apportée. La preuve de la vérification de l'absence de causes d'exclusion dans le chef de l'adjudicataire des marchés ne figure pas dans les dossiers administratifs.	In de administratieve dossiers de bewijzen bewaren van het feit dat een opdracht in mededinging werd gesteld. Als er geen mededinging is georganiseerd, moet de verantwoording daarvoor in het administratieve dossier worden opgenomen. Ook de stukken die bewijzen dat de toegangsrechten werden geïnvesteerd, moeten in het dossier zitten. / Conserver dans les dossiers administratifs les preuves de la consultation de la concurrence ou la justification de l'absence de concurrence et les preuves des vérifications effectuées en matière de droits d'accès.
Attribution des marchés			
	3.4	De werkwijze van het adviescomité dat werd ingesteld om de aanbestedende overheid te helpen bij de beoordeling van offertes voor opdrachten voor ontwerpers, verschilt van opdracht tot opdracht en er wordt niet altijd een koppeling gemaakt tussen het advies van het comité en de offertebeoordeling in het gunningsverslag. Wat de uitvoering betreft, is het zo dat het begeleidend comité dat de uitvoeringsdocumenten moet valideren, niet werd ingeschakeld bij de geauditeerde opdrachten. / Le mode de fonctionnement du comité d'avis instauré pour aider le pouvoir adjudicateur à évaluer les offres dans les marchés d'auteur de projet diffère d'un marché à l'autre et le lien entre ses avis et l'évaluation des offres contenue dans le rapport d'attribution n'est pas toujours établi. En matière d'exécution, le comité d'accompagnement qui doit valider les documents d'exécution, n'a pas été mis en œuvre dans les marchés audités.	De koppeling maken tussen de adviezen van het adviescomité en het gunningsverslag, en het comité voor de begeleiding van de uitvoering van opdrachten inschakelen als het bestek daarin voorziet. / Établir le lien entre les avis du comité d'avis et le rapport d'attribution et mettre en place le comité d'accompagnement de l'exécution du marché lorsqu'il est prévu au CSC.
Uitvoering van de opdrachten /	3.5	Tijdens de uitvoering van opdrachten werden niet-reguliere wijzigingen doorgevoerd. / Des modifications irrégulières sont intervenues en cours d'exécution des marchés.	De reglementaire voorwaarden voor elk type wijziging in acht nemen. / Respecter les conditions réglementaires afférentes à chaque type de modification.
Exécution des marchés			

## GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSOMMISSIE

### CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENING 2017 EN 2018

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 Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie 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 met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel moet geven over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de voorgelegde rekening<sup>(259)</sup>.

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.

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. Bij de afsluiting van de redactie van dit boek had het Rekenhof echter de rekeningen voor 2017 en 2018 nog niet ontvangen.

## COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

### CERTIFICATION DU COMPTE GÉNÉRAL DES ANNÉES 2017 ET 2018

En vertu des dispositions 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 Commission communautaire commune 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 du compte général transmis<sup>(259)</sup>.

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 et son annexe. Le compte annuel doit être établi en application des dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune.

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 pas encore reçu les comptes 2017 et 2018 à la date de clôture du présent cahier.

(259) Artikel 59, tweede lid, van de ordonnantie.

(259) Article 59, alinéa 2, de l'ordonnance.